

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Інрайз Інвест»	за ЄДРПОУ		39837619		
Територія	Голосіївський р-н	за КОАТУУ		8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Надання інших фін. послуг (крім страхування та пенсійного забезп.), н.в.і.у	за КВЕД		64.99		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	2					
Адреса, телефон	03118, м. Київ, вул. Козацька, буд. 118, (044) 2271342					

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

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

Форма №1 за ДКУД 1801001			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
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	5 003	5 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 003</b>	<b>5 000</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	97
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	1
Рахунки в банках	1167	-	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1</b>	<b>98</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>5 004</b>	<b>5 098</b>
<b>ПАСИВ</b>			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 051	5 051
Капітал у дооцінках	1405	7	4

**БАЛАНС (Продовження)**

	1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13)	24	
Неоплачений капітал	1425	(42)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 003</b>	<b>5 079</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	-	5	
розрахунками з бюджетом	1620	-	8	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	6	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1	-	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1</b>	<b>19</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>5 004</b>	<b>5 098</b>	

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Інрайз Інвест»	за ЄДРПОУ		39837619		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2016 р.**

Форма №2 за ДКУД 1801003			
<b>I. Фінансові результати</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»**
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)**

1	2	3	4
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	282	-
Адміністративні витрати	2130	(55)	(13)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(182)	(-)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	45	-
збиток	2195	-	(13)
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	(-)	(-)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	45	-
збиток	2295	(-)	(13)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	37	-
збиток	2355	(-)	(13)

**II. Сукупний дохід**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(3)	7
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(3)</b>	<b>7</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(3)</b>	<b>7</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>34</b>	<b>(6)</b>

**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	13	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	5	1
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	37	11
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>55</b>	<b>13</b>

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-

		КОДИ		
		2016	12	31
Дата (рік, місяць, число)				
Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія за ЄДРПОУ «Інрайз Інвест»		39837619		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2016 р.**

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. 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	285	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18)	(9)
Праці	3105	(7)	(1)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5)	(1)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(195)	(3)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(101)	(-)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(41)</b>	<b>(13)</b>
<b>II. 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	(-)	(4 996)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>(4 996)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	42	5 009
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>42</b>	<b>5 009</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-

		КОДИ		
		2017	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Інрайз Інвест» за ЄДРПОУ		39837619		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2016 рік**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 051	7	-	-	(13)	(42)	-	5 003

ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»

**Звіт про власний капітал (продовження)**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5 051</b>	<b>7</b>	-	-	<b>(13)</b>	<b>(42)</b>	-	<b>5 003</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>37</b>	-	-	<b>37</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	<b>(3)</b>	-	-	-	-	-	<b>(3)</b>
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(3)	-	-	-	-	-	(3)
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	42	-	42
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>(3)</b>	-	-	<b>37</b>	<b>42</b>	-	<b>76</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 051</b>	<b>4</b>	-	-	<b>24</b>	-	-	<b>5 079</b>

**Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»**

**1. Загальна інформація.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Інрайз Інвест» (далі – Товариство або Компанія) зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 15 червня 2015 року та внесене до ЄДР за № 1 068 102 0000 039940

Юридична та фактична адреса Товариства: 03118, м. Київ, вул. Козацька, буд. 118.

Відповідно до Статуту Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України. Предметом діяльності Товариства є виключно:

- факторинг;
- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- надання поручительств, гарантій;
- надання позик;
- надання послуг фінансового лізингу.

Чисельність персоналу Товариства станом на 31.12.2016р. складала 2 особи.

Статутний капітал Товариства складає 5 050 500,00 грн. (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч п'ясот гривень 00 копійок).

Згідно із Статутом єдиним учасником Товариства є:

п/п	Назва юридичної особи	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	ТОВ «ІНРАЙЗ КОМПАНІЯ»	5 050 500,00	100%

**2. Основа представлення фінансової звітності.**

**Загальні положення**

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – КМСБО) та інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретації Міжнародної фінансової звітності (далі – КІМФЗ).

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Дана фінансова звітність включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан),
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід),
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- звіт про власний капітал,
- примітки до фінансової звітності.

Звітним періодом для даної фінансової звітності є період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016 року. Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 08 лютого 2017 року.

**Функціональна валюта й валюта представлення**

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валюті, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

**Оцінки, судження та припущення**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання

принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності.

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнитися від цих оцінок.

Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представляється далі.

**Безперервність діяльності Товариства**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

**Застосування нових і переглянутих МСФЗ та інтерпретацій**

Деякі нові стандарти та інтерпретації були випущені, і які є обов'язковими для річних періодів, починаючи з 01 січня 2016 року або пізніше, і які не були достроково прийняті Товариством. Список випущених стандартів та інтерпретацій, які Товариство має намір застосовувати, коли вони наберуть чинності, наступний:

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (обов'язковий до застосування у звітності за роки, які почнуться не раніше 01.01.2016р.)**. МСФЗ 9 – це новий стандарт з обліку фінансових інструментів, який у результаті повинен повністю замінити МСФЗ 39. Проект заміни включає три етапи:

- класифікація та оцінка фінансових активів та зобов'язань (основні положення оглянуті нижче);
- облік знецінення (проект на розгляді);
- облік хеджування (проект на розгляді).

Класифікація та оцінка фінансових активів та зобов'язань:

МСФЗ 9 вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. Згідно МСФЗ 9 всі визнані фінансові інструменти, на які поширюється дія МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», повинні оцінюватися після первісного визнання або за амортизованою, або за справедливою вартістю. Боргові інструменти, які:

- а) утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків; і
- б) грошові потоки за якими складаються виключно з виплати основної суми та відсотків за нею, як правило, оцінюються за амортизованою вартістю.

Всі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Альтернативно доступна опція оцінки боргових інструментів за справедливою вартістю (за умови відповідності певним критеріям). Всі фінансові інструменти власного капіталу визнаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки або збитки, за винятком випадків, коли інструмент власного капіталу не призначений для продажу, і при первісному визнанні прийнято безвідкладне рішення оцінювати його за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. У такому випадку в звіті про прибутки і збитки відображається, як правило, тільки дивідендний дохід.

У МСФЗ 9 також є розділи щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань та щодо припинення визнання фінансових інструментів. Істотною відмінністю від МСФЗ 39 є представлення змін справедливої вартості фінансових зобов'язань, позначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, що відносяться до змін кредитного ризику за такими зобов'язаннями, у складі іншого сукупного доходу (якщо таке представлення не створює і не збільшує облікову невідповідність у прибутках або збитках).

Зміни справедливої вартості, пов'язані з кредитним ризиком фінансових зобов'язань, згодом не рекласифікуються в прибутки або збитки.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати, дозволя-



## ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»

Річна ефективна ставка визначається шляхом прогнозування грошових потоків, нараховувань і підбору ставки програмним шляхом, с точністю розрахунку ставки до 10 знаків після коми, так, щоб дисконт/премія на дату погашення були амортизовані до „0“.

У випадку зміни процентної ставки фінансового інструмента або дострокового погашення номіналу цінного папера на дату внесення вищевказаних змін, проводиться перерахунок ефективної ставки.

За купонними цінними паперами окремо обліковуються накопичені проценти. Нарахування процентів здійснюється залежно від умов випуску цінних паперів, але не рідше одного разу на місяць, протягом періоду від дати придбання цінного папера до дати його продажу або погашення. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням процентів. Дисконт або премія за борговими цінними паперами в портфелях на продаж та до погашення амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування відсотків за номінальною ставкою може здійснюватися на один цінний папір або на весь пакет за номінальною вартістю, залежно від умов випуску цінних паперів.

За собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності визнаються: акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливою вартістю яких достовірно визначити не можливо.

Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії на дату балансу визнаються за методом участі в капіталі.

**(II) Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих або таких, що піддаються визначенню, платежів.

Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суми витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком погашення більше 1 року.

До позик та дебіторської заборгованості відносяться дебіторська заборгованість по торговим та іншим операціям.

**(III) Фінансові активи, наявні для продажу**

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. При первісному визнанні такі активи оцінюються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму прямих витрат до здійснення угоди. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, визнаються в іншому сукупному прибутку і представляються в складі власного капіталу по рахунку резерву змін справедливої вартості.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку, накопиченої в іншому сукупному прибутку, списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

Інші непохідні фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю (розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка) за вирахуванням збитків від їх знецінення. Інвестиції в пайові цінні папери, які не котируються на фондовій біржі, в основному оцінюються з використанням технічних прийомів оцінки, таких, як аналіз дисконтованих грошових потоків, застосування моделей розрахунку і проведення аналітичних порівнянь з іншими операціями та інструментами, які є по суті подібними оцінюваним інвестиціям.

Якщо справедливою вартістю інвестиції не можна надійно оцінити, вони відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

**(IV) Непохідні фінансові зобов'язання**

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Компанія має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

**3.2. Грошові та прирівняні до них кошти**

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

**3.3. Зобов'язання – заборгованість та виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.**

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від не фінансових установ або юридичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

**3.4. Пенсійні та інші зобов'язання за виплатами працівникам**

Відповідно до вимог українського законодавства Товариство нараховує суми пенсійних (соціальних) внесків на заробітну плату працівників для сплати в державну пенсійну систему України. Така пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем у вигляді відсотків від загальної суми поточних виплат персоналу. Такі витрати визнаються в періоді, до якого відносяться відповідні виплати заробітної плати працівникам. Після виходу на пенсію усі пенсійні виплати здійснюються Державним пенсійним фондом України. Товариство не має яких-небудь додаткових угод щодо пенсійного забезпечення, крім участі в Державній пенсійній системі України. Крім того Товариство не має зобов'язань по виплаті пільг, що надаються працівникам після виходу на пенсію або інших істотних виплат, що вимагають нарахування.

**3.5. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або частини фінансового зобов'язання та списує його з балансу тоді й тільки тоді, коли воно виконано, скасовано або закінчився термін його дії.

**3.6. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання взаємно зачитуються, а в звіт про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, яка не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

**3.7. Основні засоби**

Всі об'єкти основних засобів Компанії обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- група 1 «Будівлі та споруди»;
- група 2 «Офісне обладнання»;
- група 3 «Транспортні засоби»;
- група 4 «Меблі»;
- група 5 «Інструменти та прилади»;
- група 6 «Інші основні засоби»;
- група 7 «Основні засоби, які не готові до експлуатації».

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом директора Компанії.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється постійно створеною комісією виходячи з індивідуальних характеристик основного засобу та оформлюється Додатком до Положення про облік політику.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) ураховується:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Орієнтовані строки корисного використання наведені у Додатку № 1 до Положення про облік політику.

Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюється один рік.

На дату балансу основні засоби (крім групи «будівлі і споруди») обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Будівлі та споруди після первісного визнання обліковуються за переоціненою вартістю (справедливою вартістю).

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого в роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів складає 10 відсотків від первісної вартості.

Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

- з метою ведення податкового обліку – з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію;
- з метою ведення бухгалтерського обліку – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

**3.8. Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 „Нематеріальні активи“.**

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Орієнтовані строки корисного використання наведені у Додатку № 1 до Положення про облік політику.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює 10 відсоткам вартості нематеріального активу.



## ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»

витрат майбутніх періодів здійснюється у складі іншої дебіторської заборгованості. Списання таких витрат здійснюється відповідно до належності цих витрат до звітного періоду.

В Компанії застосовується погодинна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу.

Для оцінки балансової вартості іноземної валюти застосовується метод ідентифікованої вартості.

Фінансові результати Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі рішень Загальних зборів засновників.

Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

**3.14. Зв'язані сторони**

До зв'язаних сторін відносяться: учасник Товариства, директор та управлінський персонал Компанії, а також підприємства, в яких вони мають суттєвий вплив або контроль.

**3.15. Суттєвість**

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити поріг суттєвості в розмірі 1,0 тис. грн.

**3.16. Організація податкового обліку.**

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим Кодексом України.

Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Загальний дохід Компанії складається з доходу від кредитної діяльності та доходу від діяльності, не пов'язаної із кредитуванням.

З метою ведення податкового обліку в Компанії доходів та витрат від кредитної діяльності використовуються окремі субрахунки бухгалтерського обліку. Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, активи і зобов'язання з податку на прибуток здійснюється згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

**3.17. Операційна оренда, де Товариство виступає в якості орендаря**

Оренда майна, за якої орендодавець фактично зберігає за собою ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди та обліковуються в звіті про фінансові результати (в звіті про сукупний дохід) у складі витрат.

**3.18. Зареєстрований (пайовий) (статутний) капітал**

Зареєстрований (пайовий) (статутний) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

**3.19. Операції в іноземних валютах**

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинним на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нерелізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період.

Доходи і витрати від операцій, пов'язаних з купівлею та продажем іноземної валюти визначаються як різниця між ціною реалізації та балансовою вартістю на дату здійснення операції та визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних доходів.

**4. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності**

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

**4.1 Активи****4.1.2. Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2016р. фінансові інвестиції представлені наступним чином (рядок 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Товариство на своєму балансі має фінансові інвестиції, які обліковуються як інші фінансові інвестиції (інвестиційні іменні сертифікати ТОВ «КУА «Абсолют Аргентум») ЗНВПФ «Абсолют Аргентум») 5000 тис. грн., які відображені в звітності по собівартості реалізації за справедливою вартістю.

	2016	2015
Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю	5000	5003
Залишкова вартість		

**4.2 Пасиви****4.2.1 Власний капітал**

Станом на 31.12.2016р. власний капітал Товариства представлений наступним чином (рядки 1495, 1400, 1405, 1420, 1425 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	2016	2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	5051	5051
Капітал у дооцінках	4	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	24	(13)
Неоплачений капітал	-	(42)
Всього	5079	5003

**4.2.2 Поточні зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31.12.2016р. поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином (рядки 1620, 1625, 1630, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31.12.2016	2015
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	8	-
послуги	5	-
з оплати праці	-	-
Поточні визначення	6	-

**4.3 Доходи****Операційні доходи**

	2016 рік
Нараховані доходи від факторингових послуг	-
Інші операційні доходи	282,4
Прибуток до оподаткування	44,7
Чистий прибуток	37,0

Дохід Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016р., склав 282,4 тис грн. (рядок 2120 форми №2). Витрати склали 182,4 тис грн. (рядок 2180 форми №2), прибуток до оподаткування склав 44,7 тис грн. (рядок 2290 форми №2). Чистий прибуток склав 37,0 тис грн.

**4.4 Витрати****4.4.1 Адміністративні витрати**

Інформація про склад адміністративних витрат за рік, що закінчився 31.12.2016р., наведена нижче (рядок 2130 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)):

	2016 рік
Заробітна плата	13
Відрахування до соціальних фондів	5
Амортизація на необоротні активи	-
Витрати на зв'язок	-
Витрати на оренду	22
Банківське обслуговування	2
Представницькі витрати	-
Утримання автотранспорту	-
Аудиторські послуги	10
Послуги нотаріуса	-
Судові витрати	-
Підписка на періодичні видання	1
Консультаційно-інформаційні послуги	-
Податки та обов'язкові платежі	-
Публікація офіційної інформації	1
Страховання	-
Послуги зберігача та реєстратора	1
Реєстраційні витрати	-
Господарські витрати	-
Технічне обслуговування	-
Витрати на ремонт приміщення	-
<b>Разом:</b>	<b>55</b>

**5. Податок на прибуток**

Товариство нараховує податки на підставі даних податкового обліку, який вона веде і готує відповідно до вимог податкового законодавства України, які можуть відрізнятися від МСФЗ. Протягом року, що закінчився 31.12.2016 р., ставка податку на прибуток підприємств України становила 18%. Отже станом на 31.12.2016р. нараховано податку на прибуток у розмірі 8,0 тис грн. (рядок 1621 форми №1).

Відстрочені податкові активи Товариства станом на 31.12.2016 р. не розраховані по причині відсутності тимчасових різниць.

**6. Умовні і контракти зобов'язання****6.1. Зобов'язання за капітальними витратами**

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не мало зобов'язань за капітальними витратами.

**6.2 Активи у заставі й обмежені для використання**

За звітний період Товариство не надавало свої активи у заставу.

**6.3 Судові розгляди.**

Станом на 31.12.2016 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не отримувало претензій від сторонніх організацій, проти Товариства не були подані судові позови, Товариство не було притягнуте до судових справ.

В свою чергу станом на 31.12.2016 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не надавало претензій стороннім організаціям, Товариством не були подані судові позови, Товариство не притягувало до судових справ контрагентів.

**6.4 Відповідність вимогам чинного законодавства з державного регулювання у сфері ринків фінансових послуг**

Розмір власного капіталу, відображений в розділі I «Власний капітал» пасиву балансу (Форма № 1) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року: (рядок 1495 балансу) в сумі 5079 тис.грн. (5,08 млн.грн.), що складається із статей «Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі 5051 тис.грн. та «Капітал у дооцінках» (рядок балансу 1405) в сумі 4 тис.грн. «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420 балансу) – в сумі 24 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства України, що застосовується до фінансових компаній, а саме – вимогам до розміру власного капіталу фінансових компаній, які планують надавати більше ніж один вид фінансових послуг, який повинен становити не менше ніж 5 млн.грн., і, таким чином, відповідає вимогам, встановленим пунктом 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693.

**7. Операції зі зв'язаними сторонами**

Товариство в 2016 році не мало відносин зі зв'язаними сторонами, крім нарахування зарплати управлінському персоналу на звичайних умовах.

**8. Політика управління ризиками****Ризик і управління ризиком**

Управління ризиками відіграє важливу роль у господарській діяльності Товариства. Загальна програма управління ризиками Товариства направлена на фінансові ризики, а також на операційні та юридичні ризики.

Головним завданням управління фінансовими ризиками Товариства є приведення своєї діяльності у відповідність з установленим чинним законодавством Укра-





## ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
Щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»  
яка ск ладена відповідно до МСФЗ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2016 року.**

**Адресат.**

Аудиторський звіт призначається для керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» (надалі – ТОВ «ФК» «Інрайз Інвест» або Товариство), і може бути використаний для подання до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.

**I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»****Вступний параграф****Основні відомості про фінансову установу:**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Інрайз Інвест»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «Інрайз Інвест»
Код ЄДРПОУ	39837619
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 15 червня 2015 року та внесене до ЄДР за № 1 068 102 0000 039940.
Номер та дата свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, орган, що видав свідоцтво	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 631, реєстраційний номер 13103199, видане Національною комісією з державного регулювання ринків фінансових послуг України 24.09.2015р. Зареєстрована як фінансова установа згідно розпорядження Комісії від 24.09.2015р. №2310. Код фінансової установи 13.
Місцезнаходження	03118, м. Київ, вул. Козацька, буд. 118.
Тел/факс	(044) 2271342
Поточні рахунки	№ 26504211520001 у ПАТ КБ «ЄВРОБАНК» м. Київ, МФО 380355 № 26508013042785 у ПАТ «СБЕРБАНК» м. Київ, МФО 320627
Основна мета діяльності	Отримання прибутку шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України та Статутом.
Предмет діяльності	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ факторинг;</li> <li>▪ надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;</li> <li>▪ залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення;</li> <li>▪ надання поручительств, гарантій;</li> <li>▪ надання позик;</li> <li>▪ надання послуг фінансового лізингу.</li> </ul>
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку Товариство здійснює наступні види діяльності: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.и.у. (КВЕД 64.99).</li> </ul>
Чисельність працівників на звітну дату	2 працівники
Посадова особа, відповідальна за звітність	Директор Калина Ірина Володимирівна

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФК «Інрайз Інвест», що додається, яка складена відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, і включає фінансові звіти, складені на балансах по формам, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, що включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

**Відповідальність аудитора:**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 140-V) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання

та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

**Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» станом на 31 грудня 2016р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Пояснювальний параграф .**

Не змінюючи свою думку Ми звертаємо увагу що:

Порівняльна інформація в фінансовій звітності ТОВ «ФК «Інрайз Інвест», складена за період, що є меншим від повного фінансового року, а саме - починаючи з 1 липня 2015 року до 31 грудня 2015 року, в зв'язку з тим, що Товариство зареєстроване 15 червня 2015 року. По цій причині фінансові звіти Товариства містять порівняльну інформацію за не повний попередній період, що наразі не впливає на їх достовірність. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» дозволяє застосовувати коротший період, ніж один рік.

**Інша допоміжна інформація:**

Наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, аудитором не встановлена.

**II. Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

Перевірена аудитором фінансова звітність є частиною звітності фінансової компанії, що подається до Нацкомфінпослуг у відповідності до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями) (надалі – Порядок № 27).

У відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», під час виконання завдання з аудиту, аудитором проведена перевірка відповідності виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо наявності або відсутності таких невідповідностей.

Крім цього, згідно вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», аудитором проведена перевірка відповідності діяльності Компанії вимогам «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 вересня 2003р. за № 797/8118 (із змінами), (надалі – Положення № 41), а також відповідності розміру чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства, а саме - вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України та вимогам Постанови КМУ № 913 від 07.12.2016 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)» (надалі – Постанова КМУ № 913)

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:**

**1. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок надання звітності фінансовими компаніями, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг (Нацкомфінпослуг) можливість надавати окремі види фінансових послуг:**

Під час аудиту аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» здійснює подання до Нацкомфінпослуг квартальної та річної звітності по формам, встановленим «Порядком надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями) (Порядок № 27)..

Аудиторами не виявлені невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, а саме – Звітністю фінансової компанії, що подається до Комісії згідно Порядку № 27.

**2.2. Відповідності формування та сплати статутного капіталу вимогам Положення № 41 та Постанови КМУ № 913:**

Постановою КМУ №913 від 07.12.2016 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) в спеціальних вимогах обумовлено:

Постановою КМУ №913 від 07.12.2016 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) в спеціальних вимогах обумовлено:

«30. Статутний (складений/пайовий) капітал фінансової установи повинен

**ТОВ «Фінансова компанія «Інрайз Інвест»**

бути сформований та сплачений на дату подання заяви про внесення інформації про заявника до Державного реєстру фінансових установ у розмірі та спосіб, визначені законом».

В Положенні № 41 вказано:

«IV. Умови, яким повинен відповідати заявник при внесенні його до Реєстру  
1. Нацкомфінпослуг уносить заявника до Реєстру у разі, якщо заявник (крім недержавного пенсійного фонду та фінансової установи - ліцензіата) відповідає таким вимогам:

5) формування заявником статутного (складеного, пайового) капіталу грошовими коштами, а також відповідність розміру статутного (складеного, пайового) та/або власного капіталу заявника вимогам законодавства у разі, якщо такі вимоги встановлені (крім фінансової установи - юридичної особи публічного права)».

Для забезпечення діяльності Товариства створено Статутний капітал ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» з грошових коштів його учасників. Учасником Товариства є юридична особа.

Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» 11.06. 2015 року (Протокол №1) було прийнято рішення про утворення Статутного капіталу в розмірі 5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.

Загальними зборами Учасників ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» 17.07.2015 року (Протокол №3) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 50 000 грн. Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року дорівнює 5 050 500,00 (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч п'ятсот) грн.

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зарєєстрований (пайовий) капітал», становить 5 051 тис. грн.

Перелік учасників ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» станом на 31.12.2016 року наведено у таблиці:

Учасники ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» станом на 31.12.2016 р.:

№ п/п	Найменування юридичної особи,	% у статутному капіталі	Сума, грн.
1.	ТОВ «ІНРАЙЗ КОМПАНІ»	100	5 050 500,00
	Разом	100,0	5 050 500,00

Інформація про фактичне внесення грошових коштів учасником представлена в таблиці:

Учасник	Документ	Дата внеску	Вартість внеску у Статутному фонді, грн.	Сума оплати, грн.
ТОВ «ІНРАЙЗ КОМПАНІ»	Виписка банку від 03.07.2015	02.07.2015	5 050 500,00	5 000 500,00
	Виписка банку від 01.12.2015	01.12.2015		2 773,82
	ПКО №1 від 01.12.2015	01.12.2015		583,18
	Виписка банку від 29.12.2015	29.12.2015		4 300,00
	ПКО №4 від 31.12.2015	31.12.2015		583,18
	Виписка банку	02.02.2016		2800,00
	Виписка банку	25.02.2016		3700,00
	Виписка банку	02.03.2016		2600,00
	Виписка банку	28.03.2016		2500,00
	Виписка банку	30.03.2016		3600,00
	Виписка банку	27.04.2016		2400,00
	Виписка банку	31.05.2016		2900,00
	Виписка банку	29.06.2016		3200,00
	Виписка банку	27.07.2016		2900,00
	Виписка банку	28.08.2016		2900,00
	Виписка банку	29.09.2016		3200,00
	Виписка банку	03.11.2016		2900,00
	Виписка банку	26.12.2016		323,62
	ПКО №1 від 02.02.2016	02.02.2016		583,62
	ПКО №4 від 02.03.2016	02.03.2016		583,62
	ПКО №7 від 01.04.2016	01.04.2016		583,62
	ПКО №8 від 10.05.2016	10.05.2016		583,62
ПКО №11 від 01.06.2016	01.06.2016		583,62	
ПКО №13 від 01.07.2016	01.07.2016		583,62	
ПКО №15 від 03.08.2016	03.08.2016		583,62	
ПКО №17 від 01.09.2016	01.09.2016		583,62	
ПКО №19 від 03.10.2016	03.10.2016		583,62	
ПКО №22 від 04.11.2016	04.11.2016		583,62	
<b>Всього:</b>			5 050 500,00	5 050 500,00

Таким чином, зарєєстрований Статутний капітал ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» у розмірі **5 050 500** (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч п'ятсот) гривень станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам (статуту), сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2016 року немає.

**2.3. Відповідності розміру власного капіталу вимогам Положення № 41 та Постанови КМУ № 913:**

Вимоги до розміру власного капіталу фінансової компанії встановлені «Положенням про Державний реєстр фінансових установ», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зарєєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 вересня 2003р. за № 797/8118 (із змінами), в якому вказано:

«XI. Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру

1. Додатково до вимог, визначених розділом IV цього Положення, фінансова компанія повинна відповідати також таким вимогам:

- наявність у заявника на дату подання заяви власного капіталу в розмірі:
- не менше ніж 3 млн грн для заявників, які планують надавати один вид фінансових послуг, визначений у пункті 3 цього розділу;
- не менше ніж 5 млн грн для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу.»

Вимоги до розміру власного капіталу фінансової компанії також встановлені Постановою КМУ № 913 від 07.12.2016 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)» в спеціальних вимогах в яких вказано:

«33. Фінансова установа зобов'язана на дату подання заяви про отримання ліцензії та протягом строку дії такої ліцензії підтримувати розмір власного капіталу (за винятком субординованого боргу) у розмірі, встановленому законодавством».

Згідно фінансового звіту Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 груд-

ня 2016 року» розділ I Пасиву балансу «Власний капітал» (рядок 1495 балансу) в сумі **5079 тис. грн.** складається із статей:

- «Зарєєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі **5051 тис. грн.**;
- «Капітал у дооцінках» - **4 тис. грн.**
- «Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)» (рядок 1420 балансу) – прибуток в сумі **24 тис. грн.**

Статутний капітал (рядок 1400 балансу «Зарєєстрований (пайовий) капітал») – в сумі 5051 тис.грн. станом на 31 грудня 2016 року сформовано в сумі 5051 тис. грн. грошовими коштами, що підтверджується в попередніх розділах цього аудиторського звіту.

«Нерозподілений прибуток» (рядок 1420 балансу) – в сумі 24 тис.грн. складається із прибутку, отриманого за 2016 рік (Форма №2) в сумі 45 тис.грн. і непокритого збитку минулого року в сумі 21 тис.грн., і визначений у відповідності до МСФЗ.

На нашу думку, розмір власного капіталу, відображений в розділі I «Власний капітал» пасиву балансу (Форма № 1) ТОВ «ФК «Інрайз Інвест» станом на 31 грудня 2016 року: (рядок 1495 балансу) в сумі 5079 тис.грн., що складається із статей: «Зарєєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі 5051 тис.грн.; «Капітал у дооцінках» - 4 тис.грн.; «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420 балансу) – в сумі 22 тис.грн., відповідає вимогам чинного законодавства України, що застосовується до фінансових компаній, а саме: «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженому Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зарєєстрованому в Міністерстві юстиції України 11 вересня 2003р. за № 797/8118 (із змінами), та вимогам Постанови КМУ № 913 від 07.12.2016 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)».

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко» (скорочено – ТОВ «АФ «Лисенко»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	35796588
Місцезнаходження юридичної особи	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Кучеренка, 4, кв. 49
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А00 № 789488 видане Виконавчим комітетом Полтавської міської ради 03.03.08. запис № 1 588 102 0000 007551
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг серія А №000468, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лазоренко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000468, виданий рішенням АПУ № 39 від 30.11.1995р., строком дії до 30.11.2019р.
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя,12,к.506
Телефон	0505582871
e – mail:	auditlysenko@gmail.com

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №3/2016/ФК від 19.01.2016 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	08.02.2017 р. – 10.03.2017 р.

Аудитор Сертифікат серії А №000468, виданий рішенням АПУ (підпис) Лазоренко М.В.  
**№ 39 від 30.11.95р., строком дії до 30.11.2019р.**  
 Диплом МССБА (ICCAA) 20.12.2004р.  
**DiplFR (rus) ACCA**

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»	Лисенко О.О.
сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.96р., строком дії до 25.01.2020 р.	
сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.	
диплом по МСФЗ (IFRS) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів (ICFM) 20.02.2013р.	

10.03.2016 року  
 36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506.