

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КИЇВ – 2018

ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКЦПФР П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(095)483-72-54

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» станом на 31 грудня 2017 року

Адресати:

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ*

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»*

Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ», ідентифікаційний код юридичної особи – 40719203, місцезнаходження 03680, м. Київ, вулиця Ділова, будинок 5-Б, офіс 305 (далі – ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» та/або Компанія та/або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»), Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання підтвердження фактичного формування та сплати статутного капіталу ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» та дотримання вимог власного капіталу ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» на виконання вимог законодавства, в тому числі Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 № 41 (зі змінами та доповненнями), які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та

показниками фінансової звітності, складеної відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що надана звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством 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 використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування

такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. Звіт щодо рекомендацій інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Скорочене найменування	ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Форма власності	Приватна
Ідентифікаційний код:	40719203
Місцезнаходження:	03680, м. Київ, вулиця Ділова, будинок 5-Б, офіс 305
Дата проведення державної реєстрації (створення):	Дата внесення в Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 05.08.2016 р., Печерська районна державна адміністрація в місті Києві. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, реєстраційний № 1 070 102 0000 064427 від 05.08.2016 р.,
Дата внесення змін (останніх змін) до установчих документів:	27.01.2017р. відбулася реєстрація нової редакції Статуту у зв'язку зі зміною предмету діяльності Товариства, зі зміною складу учасників, зі збільшенням Статутного капіталу та перерозподілу часток між учасниками. Нова редакція зареєстрована державним реєстратором у Печерській районній державній адміністрації у місті Києві, реєстраційний код - 432723909898. 27.02.2018р. відбулася реєстрація нової редакції Статуту у зв'язку із зміною складу учасників Товариства. Нова редакція Статуту зареєстрована державним реєстратором у Печерській районній державній адміністрації у місті Києві, реєстраційний код - 386098933581.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА"

<i>(учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа</i>	Адреса: 03680, м. Київ, Печерський район, вулиця Ділова, будинок 5-Б, офіс 305. Власник частки Товариства в розмірі 7 200 100 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, що складає 100% Статутного капіталу.
<i>Розмір фактично сформованого та сплаченого статутного капіталу:</i>	7 200 100 грн. 00 коп.
<i>Частка держави / органу державної влади в статутному капіталі</i>	Частка відсутня
<i>Частка іноземних інвестицій у статутному капіталі, %, грн.</i>	Частка відсутня
<i>Середньооблікова чисельність працівників:</i>	Середньооблікова чисельність працівників станом на 31.12.2017 року – 1 особа.
<i>Види діяльності</i>	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
<i>Основний вид діяльності:</i>	Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування
<i>Директор Товариства</i>	Михальченко Інесса Миколаївна, призначена 05.08.2016р., Протокол Загальних Зборів Учасників № 1 від 04.08.2016 р.
<i>Наявність відокремлених підрозділів</i>	Відокремлені підрозділи відсутні
<i>Телефон</i>	(044) 228-62-03
<i>Відомості про наявні ліцензії</i>	Ліцензії відсутні
<i>Застосована концептуальна основа фінансової звітності</i>	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Нормативно-правові акти України

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Наявності та незмінності облікової політики Товариства

- Концептуальною основою фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standards), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, законодавство України, внутрішні нормативні документи ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ.

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 застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінки, які були ідентифіковані як такі, що мають високий рівень невизначеності попереднього оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. Аудиторами проведено співставлення облікових залишків підприємства, за результатами якої можна стверджувати, що інформація наведена в фінансовій звітності про наявність залишків необоротних активів станом на 30.12.2017 року є достовірною.

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

Власний капітал ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» станом на 31.12.2017 року становить 7201 тис. грн.,

у т.ч.:

- Статутний капітал – 7 200 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 1 тис. грн.

Підтвердження фактичного формування та сплати статутного капіталу ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ».

Згідно зі Статутом, Затвердженням Загальними зборами Учасників Протокол №1 від 04 серпня 2016 року статутний капітал ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» становив 100,00 (сто) гривень 00 копійок. Частки в Статутному капіталі Товариства були розподілені таким чином: 99 % Статутного капіталу Товариства – ТОВ «ІНВЕСТ ФІНАНС УКРАЇНА» - 99,00 (дев'яносто дев'ять) гривень 00 копійок та 1 % Статутного капіталу Товариства – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» - 1,00 (одна) гривня 00 копійок.

Згідно зі Статутом, Затвердженням Загальними зборами Учасників Протокол №3 від 27 січня 2017 року статутний капітал ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» становив 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок. Частки в Статутному капіталі Товариства були розподілені таким чином: 99,9986 % Статутного капіталу Товариства – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ТРАНСФЕР ГРУП» - 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок та 0,0014 % Статутного капіталу Товариства – ТОВ «ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА» - 100,00 (сто) гривень 00 копійок.

Згідно зі Статутом, Затвердженням Загальними зборами Учасників Протокол №5 від 27 лютого 2018 року статутний капітал ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» становив 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок. Частка в Статутному капіталі Товариства належала єдиному учаснику – ТОВ «ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА» та становить 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, що відповідає 100 % Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» заявлений та сформований в повному обсязі за рахунок грошових коштів, у розмірі 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, що відповідає вимогам законодавства, в тому числі Положенню про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 № 41 (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2017 року власний капітал ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» становить 7 201 100 (сім мільйонів двісті одна тисяча сто) гривень 00 копійок та відповідає вимогам законодавства, в тому числі Положенню про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 № 41 (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» за 2017 рік, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року.

Розкриття інформації про те, що Статутний капітал сформований в повному обсязі вчасно в розмірі 7200 тис. грн., сплачено повністю у встановлені законодавством терміни та розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року, відповідає законодавчим вимогам та статутним документам, в усіх суттєвих аспектах наведено достовірно.

На нашу думку, показники першого розділу пасиву балансу станом на 31.12.2017 року достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал Товариства у розмірі 7 201 тис. грн., облік власного капіталу відповідає вимогам МСБО, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та повні дані фінансової звітності.

Розділ 3. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ - СТАНДАРТ”, ідентифікаційний код - 32852960

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу:

Дата державної реєстрації: 06.02.2004

Дата запису: 28.10.2004

Номер запису: 1 071 120 0000 000836

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність:

Аудиторська фірма здійснює діяльність в галузі аудиту на підставі Свідоцтва Аудиторської палати України про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно рішення Аудиторської палати України № 132 від 26 лютого 2004 року. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів:

Аудиторська фірма внесена до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів відповідно до рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва: 196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва: з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ:

Аудиторська компанія включена до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 18 лютого 2015 року №77. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145, строк дії з 18 лютого 2015 року по 19 грудня 2018 року.

Незалежні аудитори, які проводили перевірку:

Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Василевич Людмила Леонідівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А №005563 виданого рішенням Аудиторської палати України №130 від 25.12.2003 року та чинного до 25 грудня 2018 року.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування :

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», телефони: (067)2382994; (095)4837254.
Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно з договором № 7-10/2018-А від 01 березня 2018 року та Додатком № 1 від 01 березня 2018 року нами, Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ», виконано перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ», за 2017 звітний рік з метою підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності, що досягається наданням аудитору можливості висловити свою думку стосовно того, чи відповідає підготовлений фінансовий звіт у всіх суттєвих аспектах зазначеній концептуальній основі фінансової звітності.

Дата початку - 12 березня 2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 16 квітня 2018 року.

Місце проведення аудиторської перевірки – офіс «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ».

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора, є аудитор

Сертифікат аудитора Серія А №005563 виданий
рішенням АПУ від 25.12.03р. №130, чинний до 25 грудня 2018 року

Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«АУДИТ-СТАНДАРТ»

М. П.



Л.Л. Василевич

підпис

В.М. Титаренко

Дата видачі аудиторського висновку: 20 квітня 2018 року

Місце видачі: 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ"	за ЄДРПОУ	40719203		
Територія Печерський р-н	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Інші види кредитування	за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників 1				
Адреса, телефон 03680, м.Київ, ВУЛИЦЯ ДІЛОВА, будинок 5-Б, офіс 305		(044) 228-62-03		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос 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	-	7200
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	7200
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
з чому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Вкладення в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з чому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших спеціальних резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	7201

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (паіловий) капітал	1400	-	7200		
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-		
Капітал у дооцінках	1405	-	-		
Дивідендний капітал	1410	-	-		
Емісійний дохід	1411	-	-		
Накопичені курсові різниці	1412	-	-		
Резервний капітал	1415	-	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4)	1		
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)		
Виділений капітал	1430	(-)	(-)		
Інші резерви	1435	-	-		
Усього за розділом I	1495	(4)	7201		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-		
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-		
Довгострокові кредити банків	1510	-	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-		
Довгострокові забезпечення	1520	-	-		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-		
Цільове фінансування	1525	-	-		
Відгодівна допомога	1526	-	-		
Страхові резерви	1530	-	-		
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-		
резерв пенсій або резерв належних виплат	1532	-	-		
резерв незароблених премій	1533	-	-		
інші страхові резерви	1534	-	-		
Інвестиційні контракти	1535	-	-		
Ризиковий фонд	1540	-	-		
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-		
Усього за розділом II	1595	-	-		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-		
Векселі видані	1605	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	1610	-	-		
розрахунками з бюджетом	1615	-	-		
у тому числі з податку на прибуток	1620	-	-		
розрахунками зі страхування	1621	-	-		
розрахунками з оплати праці	1625	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	1	-		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-		
Поточні забезпечення	1660	-	-		
Дивіди майбутніх періодів	1665	-	-		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-		
Інші поточні зобов'язання	1690	3	-		
Усього за розділом III	1695	4	-		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-		
Баланс	1900	-	7201		

Керівник

Михальченко І.М.

Головний бухгалтер

40719203

Хисенко О.Р. з.в.о. директора ТОВ „Експоджетінг“

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

Директор ТОВ „АФ „АУДИТ – СТАНДАРТ“

(В. М. Титаренко)



КОДИ		
2018	01	01
40719203		

Дата (рік, місяць, число)
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

Додатковий звіт
 КВЕД 64.92

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії, отримані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9)	(4)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5	-
збиток	2195	(-)	(4)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5	-
збиток	2295	(-)	(4)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5	-
збиток	2355	(-)	(4)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Налогові 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	5	(4)

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	5	3
Відрахування на соціальні заходи	2510	1	1
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	3	-
Разом	2550	9	4

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	-	-

Керівник

Михальченко І.М.

Головний бухгалтер

Касель О.П. т.в.о. директора ТОВ „Експертінг офіс“



Директор ТОВ „АФ „АУДИТ – СТАНДАРТ“

(с.в.) М. Титаренко

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТ ПЕЙ
СИСТЕМ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

40719203

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
в тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Прав	3105	(5)	(2)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7217)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7200	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7200	-
Отримання позик	3305	-	-

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Виплати надходження	3340	-	-
Виплати на:	3345	(-)	(-)
Виплати власним акціям	3350	-	-
Виплати на сплату відсотків	3355	(-)	(-)
Виплати на сплату заборгованості з фінансової інституції	3360	(-)	(-)
Виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Виплати банківсько	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7200	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник:

Головний бухгалтер:

Михальченко І.М.

*Ткачель О.Р. т.в.о. директора
ТОВ "Еккоудітінг оудіт"*



Директор ТОВ „АФ „АУДИТ – СТАНДАРТ”

(В. М. Титаренко)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2018	01	01
40719203		

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	-	-	-	-	-4	-	-	-4
Модифікації:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Поправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-4	-	-	-4
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5	-	-	5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід (ущадка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід (ущадка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Валютні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерви прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорочення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення резервів з залучення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати учасникам:									
Виплати до капіталу	4240	7200	-	-	-	-	-7200	-	-
Відрахування заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	7200	-	7200
Вилучення капіталу:									
Виплати акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Відраховування викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Відраховування (продаж)	4295	-7200	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4295	7200	-	-	-	5	-	-	7205
Залишок на кінець року	4300	7200	-	-	-	1	-	-	7201

Михальченко І.М.

Головний бухгалтер



В. М. Титаренко
В. М. Титаренко
директор ТОВ „Експодістінг офіс“

Директор ТОВ „АФ „АУДИТ – СТАНДАРТ“

(В. М. Титаренко)

Примітки до фінансової звітності за 2017 рік

(період з 01 січня по 31 грудня 2017 року)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»

1. Загальні положення

Повна назва товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Скорочена назва товариства:	ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Код ЄДРПОУ:	40719203
Організаційно-правова форма товариства:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата проведення державної реєстрації (створення):	05.08.2016
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	1 070 102 0000 064427
Місцезнаходження:	03680, м.Київ, вул. Ділова, буд.5-Б, офіс 305
Чисельність працівників:	1
Кількість учасників станом на 31.12.2017р.	1
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні

Фінансова звітність ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» за рік, який закінчився 31 грудня в 2017 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 21 лютого 2018 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Умови здійснення діяльності

ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ» здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що вживаються урядом. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У 2017 році український уряд продовжує вживати заходи з підтримки економіки з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Керівництво вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

Заява про відповідальність Керівництва Компанії:

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ». Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Компанії на 31 грудня 2017 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2017 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки фінансової звітності Компанії були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво також підтверджує, що фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів Компанії, а також за запобігання і виявлення шахрайства і інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Компанії відповідно до законодавства України.

Принципи складання

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). Дана звітність є другою, складеною відповідно до МСФЗ.

Для підготовки повного комплексу річної фінансової звітності за 2017 рік, яка включає: Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1), Звіт про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати, Форма №2), «Звіт про рух грошових коштів» (Форма №3), «Звіт про власний капітал» (Форма № 4), загальну інформацію про діяльність Компанії за рік, що минув на зазначену дату, опис основних важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2017 рік було використано концептуальну основу наступних документів в редакції чинній на 01 січня 2017 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
- Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ).
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Огляд змін, доповнень і оновлень МСБО і МСФЗ.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднені такі стандарти як :

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

Цей стандарт був затверджений у січні 2014 роки і встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Стандарт поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ і раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання відповідно до ПСБО.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

28 травня 2014 Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт по виручці.

Основний принцип нового стандарту полягає в тому, щоб компанії визнавали виручку таким чином, щоб представити передачу товарів або послуг покупцям в сумах, що відбивають відшкодування (тобто плату), на яке компанія передбачає отримати право в обмін на ці товари або послуги.

МСФЗ 15 заміняє собою такі стандарти й роз'яснення: МСБО 18 (IAS 18) «Дохід» та МСБО 11 (IAS 11) «Договори на будівництво». Крім того, Товариство має застосовувати стандарт стосовно всіх договорів з покупцями, за винятком договорів оренди, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ 17 «Оренда», договорів страхування, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування» та фінансових інструментів та інших договірних прав або зобов'язань, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність», МСФЗ (IFRS) 27 «Окрема фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

МСФЗ (IFRS) 15 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

На даний час керівництво Товариства не оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність.

МСФЗ 16 «Договори оренди».

13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 вирішить проблему не відображення операційної оренди в фінансовій звітності шляхом обов'язкового відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу Товариства. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність та припускає, що застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків. Обов'язкове прийняття з 01 січня 2018 року, дострокове застосування дозволено. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства та оцінку фінансових зобов'язань. Другий етап – знецінення, третій етап – облік хеджування.

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

• МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, — МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який введено ще у 2004 році як тимчасовий стандарт. Проблема МСФЗ 4 є в тому, що цей стандарт дає змогу компаніям вести облік договорів страхування з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку, внаслідок чого отримано безліч різних підходів щодо обліку договорів страхування. Як результат, інвесторам стало важко порівнювати та зіставляти фінансові показники компаній між собою.

Новий стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ 4.

МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде адрисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

«Щорічні удосконалення МСФЗ».

Дані поправки вступили в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

• «Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7».

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

Тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін – поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів.

Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансове становище і звітом про рух грошових коштів.

Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов'язаннях. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки Товариство використало для відповідного розкриття у примітках.

• МСБО (IAS) 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках

Рада запропонувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12).

Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при припиненні або погашенні такого активу організація отримає вираховання для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме:

- чи можна повністю зарахувати збиток проти оподаткованого прибутку за такими операціями;
- чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів.

При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці. Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця

зареєструється. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбанням неможливо, то від'ємна різниця не визнається.

Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи.

Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

• МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016 р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою РМСБО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в зміст МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами пере класифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то РМСБО вказала, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівняльної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

• IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

Основні положення облікової політики ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ»

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

- Прямолінійна амортизація основних засобів.
- Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів нерухомості окремо за кожним об'єктом.
- Відображення вартості основних засобів - модель переоціненої вартості.
- Прямолінійна амортизація нематеріальних активів.
- Оцінка вибуття запасів за методом FIFO.
- Створення резерву сумнівних боргів на основі платоспроможності окремих дебіторів.
- Оцінка фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства за методом участі у капіталі, інших інвестицій в акції та корпоративні права - за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.
- Відображення наданих та отриманих безпроцентних позик за сумою погашення.

- Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Судження, оцінки і припущення в МСФЗ-звітності

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок 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.

Активи і зобов'язання Товариства 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.

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, окрім інструментів, відображених за справедливою вартістю, інвестицій, що є в наявності для продажу.

Основні судження

До кола осіб Товариства, які мають право виносити професійне судження при складанні фінансової звітності входять спеціалісти бухгалтерського сектору.

Основні судження, які покладені в основу фінансової звітності за 2017 рік були такі, але не виключно:

- ✓ формування облікової політики та її зміни – політика є незмінною з 2016 року, окрім змін, що вносяться згідно вимог чинного законодавства;
- ✓ припущення про безперервність - фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, *управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність*. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Крім того, *управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства*.

Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня;

- ✓ критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання;
- ✓ потреба в перегляді облікових оцінок;
- ✓ судження, пов'язанні з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю) (МСФЗ 3, 10);
- ✓ ідентифікація активів і зобов'язань при придбанні бізнесу (МСФЗ 3);
- ✓ класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам (МСФЗ 5);
- ✓ судження щодо припиненої діяльності (МСФЗ 5);
- ✓ характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином суб'єкт господарювання управляє цими ризиками (МСФЗ 7)

- ✓ класифікація фінансових інструментів (МСФЗ 9 -) - керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів;
- ✓ судження щодо спільно контрольованих операцій та спільних підприємств (МСФЗ 11) та судження щодо контролю та суттєвого впливу (МСФЗ 12) - станом на 31.12.2017 р. Товариство не має контролю над об'єктами інвестування;
- ✓ неможливість застосування окремих вимог МСФЗ (МСБО 1) - під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам;
- ✓ згортання статей фінансової звітності (МСБО 1) - Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно;
- ✓ розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання (МСБО 1) - класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні / не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).
- ✓ ознаки знецінення активів (МСБО 2, 16, 36, 38, 39,40, МСФЗ 9);
- ✓ класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі (МСБО 10) – після звітної дати відсутні події, які впливають на фінансову звітність 2017 року.
- ✓ конфігурація економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів та її зміни (МСБО 16, 38);
- ✓ класифікація оренди на фінансову та операційну (МСБО 17) – Товариство класифікує оренду як операційну;
- ✓ визначення відносин і операцій між зв'язаними сторонами, ознаки "ринковості" угод між зв'язаними сторонами (МСБО 24);
- ✓ припущення, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу (МСБО 36);
- ✓ склад забезпечень та умов їх визнання (МСБО 37);
- ✓ умовні активи та зобов'язання (МСБО 37).

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, *управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування прибуткових потоків. Крім того, управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.*

Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

Принципи оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, окрім інструментів, відображених за справедливою вартістю, інвестицій, що є в наявності для продажу.

Використання оцінок і думок

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФО та МСФЗ вимагає від керівництва вироблення думок, оцінок і допущень, що впливають на вживання облікової політики і суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що приводяться в звітності. Не дивлячись на те, що дані оцінки засновані на об'єктивності керівництва про існуючі події, фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Оцінні значення і основні допущення передивляються на постійній основі. Зміни оцінних думок признаються в тому періоді, в якому проведений перегляд суджень, якщо зміни в оцінках впливають лише на цей період, або в поточному і подальших періодах, якщо зміни в оцінках роблять вплив на поточний і наступні періоди.

Зокрема, істотними областями невизначеності відносно оцінок і критичних думок у вживанні облікової політики є:

- Оцінка фінансових інструментів
- Знецінення фінансових інструментів
- Знецінення позик і дебіторської заборгованості
- Визнання резервів

Оцінка фінансових інструментів

Для цілей визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань використовується ринкова вартість. Для фінансових інструментів, які рідко обертаються на ринку, ціна яких менш прозора, справедлива вартість менш об'єктивна і її визначення вимагає вживання різної міри думок, залежно від ліквідності, концентрації, невизначеності ринкових чинників, цінових допущень і інших ризиків, що роблять вплив на фінансовий інструмент. При отриманні біржових котировок, Товариство приміняє для оцінки активів, найнижчі котировки.

Знецінення активів

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна розраховуватися, як менша з двох нижче певних величин: або чиста вартість реалізації, або прибутковість використання активу. Чиста вартість реалізації – це сума, яку можна отримати від продажу активу незв'язаним сторонам, яка здійснюється при нормальних обставинах за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу – це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинно застосовувати прогнозні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, і представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, відносно сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового терміну корисної експлуатації активу. Прогнозні грошові потоки необхідно дисконтувати по ставці, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі, і ризики, пов'язані з цим активом.

Знецінення позик і дебіторської заборгованості

Існує ряд істотних ризиків в процесі контролю фінансових активів і визначення існування знецінення. Ризики і невизначеності включають ризик того, що оцінка Компанією можливості емітента

зв'язати всі свої контрактні зобов'язання зміниться в результаті змін кредитних характеристик даного емітента, а також ризик того, що економічні перспективи будуть гірші, ніж очікувалося, або зроблять більший вплив на емітента, чим очікувалося. Також існує ризик того, що нова інформація, отримана Компанією, або зміни інших фактів і обставин приведуть до того, що Товариство змінить своє рішення про інвестування. Будь-яка з даних ситуацій може привести до збільшення витрат, відбитих в звіті про сукупний дохід в майбутньому періоді у розмірі зареєстрованих витрат від знецінення активу.

Визнання резервів

Резерви створюються, коли існує вірогідність того, що подія у минулому, привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думку при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою базою, відображеною у фінансовій звітності.

2. АКТИВИ

Нематеріальні активи станом на 31.12.2017 року

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

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 окремих 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.

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права користування майном (земельною ділянкою, будівлею);
- права на знаки для товарів і послуг (фірмові назви);
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції);
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення, бази даних, тощо);
- гудвіл;
- інші нематеріальні активи.

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується розраховується із застосуванням прямих лінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися.

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

Нематеріальні активи Товариства станом на 31.12.2017 р. не обліковувались.

Основні засоби станом на 31.12.2017 року

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

Придбані 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. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Для цілей обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- транспортні засоби
- інші основні засоби

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом починаючи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Основні засоби Товариства станом на 31.12.2017 р. не обліковувались.

Фінансові активи станом на 31.12.2017 року

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство класифікує свої фінансові активи по таких категоріях:

- ✓ Позики та Дебіторська заборгованість;
- ✓ Частка в статутному капіталі інших товариств, яка обліковується за методом участі в капіталі.

Станом на 31.12.2017 р. за даними обліку та звітності Товариства довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі, справедлива вартість інвестицій становлять 7 200 тис. грн.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Довгострокові фінансові інвестиції	7200	-
Всього	7200	-

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року

Операційна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в процесі надання фінансових послуг компанією за умови підписання договору та внесення коштів.

Не операційна дебіторська заборгованість виникає від операцій, не пов'язаних з наданням фінансових послуг Товариством.

Дебіторська заборгованість класифікується:

- 1) рахунки до отримання - вид дебіторської заборгованості, який виникає при наданні фінансових послуг.
- 2) інші заборгованості:

1) **Дебіторська заборгованість**, яка виникає при наданні фінансових послуг відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

2) Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість, яка не пов'язана із наданням фінансових послуг, розрахунки за нарахованими доходами та інша.

Оцінка проводилась за справедливою вартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності, що є зменшенням резерву сумнівних боргів.

Згідно оцінки заборгованостей резерв сумнівних боргів не нараховано.

При формуванні резерву сумнівної заборгованості Товариство використовує метод ліквідної суми дебіторської заборгованості з проведенням аналізу платоспроможності окремо кожного дебітора.

Станом на 31.12.2017 дебіторська заборгованість не обліковувалась:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги		
Чиста реалізаційна вартість	-	-
Первісна вартість		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	-	-
З нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	-

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише у тому випадку, коли:

- ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули;
- передані права на грошові потоки від фінансових активів або укладено угоду про передачу і при цьому також передано всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передано їх і не збережено всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втрачено право контролю щодо даних активів. Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і лише тоді, коли воно погашене, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконане, анульоване або термін його дії закінчився.

Запаси станом на 31.12.2017 року

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Станом на 31.12.2017 року залишок запасів не обліковується.

Згідно Облікової політики Компанії Запаси мають враховуватися наступним чином:

- запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу;
- при списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання фінансових послуг за методом FIFO.

Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31.12.2017 року

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквівалент грошових коштів) з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

У звіті про рух грошових коштів - грошові кошти і їх еквівалентів включають отримані платежі, відшкодування за розміщення коштів від основного виду діяльності. Звіт про рух грошових коштів складається

прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

При складанні звітності МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - не застосовувався. У Товариства немає валютних операцій.

Грошові кошти наведено в таблиці:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Грошові кошти в національній валюті	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кошти в касі	-	-
Поточні рахунки в банках	-	-

Станом на 31 грудня 2017 року, а також на кінець 2016 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості.

3. Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання та умовні активи станом на 31.12.2017 року

Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Поточні зобов'язання наведено в таблиці:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	-	-
- поточні витрати	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
З одержаних авансів	-	-
з бюджетом –(в т.ч. податок на прибуток)	-	-
за відплати праці та зі страхування	-	1
Інші поточні зобов'язання	-	3
Поточні забезпечення	-	-
Разом	-	4

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного 2017 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

Забезпечення станом на 31.12.2017 року

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів резерв відпусток, який формується щорічно станом на початок року та визначених відрахувань щомісячно.

Станом на 31.12.2017 р. на обліку Товариства резерви відсутні.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Забезпечення виплат персоналу	-	-
Разом:	-	-

4. Дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки

Визнання доходів за 2017 рік

Доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Чистий дохід від надання послуг за 2017 р. та 2016 р. відсутній.

Доходи та витрати отримані в 2017 році в порівнянні з попередніми періодами :

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші операційні доходи	14	-
Адміністративні витрати	(9)	(4)
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	-
Інші витрати	-	-

Визнання витрат за 2017 рік

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності. Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Елементи операційних витрати наведено в таблиці:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	5	3
Відрахування на соціальні заходи	1	1

Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	3	-
Разом:	9	4

Витрати з податку на прибуток визначаються відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Поточні витрати (дохід) на сплату податку на прибуток від діяльності надання фінансових послуг та іншої діяльності не пов'язаної із наданням фінансових послуг складають в 2017 році – 0 тис. грн.

У фінансовій звітності поточні витрати з податку на прибуток не коригуються на суми відстрочених податків, що виникають через наявність тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх вартістю, в зв'язку з відсутністю таких.

5. Власний капітал

Статутний капітал станом на 31.12.2017 року

Статутний капітал зафіксований в установчих документах відображається за первинною вартістю. Згідно облікової політики витрати, безпосередньо пов'язані із збільшенням статутного капіталу, відображаються як зменшення власних коштів учасників. Дивіденди відображаються як зменшення власних коштів в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати згідно МСБО 10 «Події після звітної дати», і інформація про них розкривається відповідним образом.

Станом на 31.12.2017 р. 99,9986%-у частку участі у статутному капіталі Товариства займає ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ТРАНСФЕР ГРУП», 0,0014%-у частку участі у статутному капіталі Товариства займає ТОВ «ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА», що є пов'язаними сторонами.

Учасники	Резиденство	Частка участі у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ТРАНСФЕР ГРУП"	Україна	99,9986
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА"	Україна	0,0014

Статутний фонд станом на 31.12.2017 р. сформовано у розмірі 7 200 тис. грн. та сплачено повністю.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін протягом 2017 року належали:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія Трансфер груп» (ідентифікаційний код 40186572), частка участі у статутному капіталі становить 99,9986 %

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансово-кредитна установа» (ідентифікаційний код 38347391), частка участі у статутному капіталі становить 0,0014 %

Андреасян Анна Анатоліївна - Учасник (контролер) Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансово-кредитна установа» (частка в Статутному капіталі – 10,00%), яке є учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Траст пей сістем».

Линник Олена Анатоліївна - Учасник (контролер) Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансово-кредитна установа» (частка в Статутному капіталі – 45,00%), яке є учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Траст пей сістем».

Линник Ігор Володимирович - Учасник (контролер) Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансово-кредитна установа» (частка в Статутному капіталі – 45,00%), яке є учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Траст пей сістем».

Члени провідного управлінського персоналу Товариства – директор Михальченко Інесса Анатоліївна.

Операції із пов'язаними особами протягом 2017 р.:

- Надання поворотної фінансової допомоги Линник Олені Анатоліївні згідно Договору поворотної фінансової допомоги від 05.12.2017р. на суму 1 тис.грн., залишок на 31.12.2017р. 1 тис.грн
- Отримано безповоротну фінансову допомогу від Андреасян Анни Анатоліївни згідно Договору безповоротної фінансової допомоги від 05.12.2017р. на суму 14 тис.грн.
- Винагорода управлінського персоналу за 2017 рік становить 6 тис.грн., на 31.12.2017р. заборгованість 0 тис. грн, на 31.12.2016р. заборгованість 1 тис.грн.

Статутний фонд станом на 31.12.2017 р. сформовано у розмірі 7 200 тис. грн. та сплачено повністю.

Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Статутний капітал	7200	-

Резервний фонд

Станом на 31.12.2017 р. резервний фонд Товариства не сформовано.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резервний капітал	0	0

Звіт про зміни власного капіталу

- Загальний сукупний прибуток за звітний період, що вноситься до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток відсутній.

Зіставлення вартості капіталу наведені в таблиці:

Стаття	Код ряд.	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неонлачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
i	2	3	4	5	6	7	8	9	11
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-4	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-4	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	7 200	-	-	-	-	-7 200	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	7 200	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	7 200	-	-	-	5	-	-	-
На кінець року	4300	7 200	-	-	-	1	-	-	-

6. Умовні і договірні зобов'язання і операційні та фінансові ризики

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упередження та уникнення.

Здійснення управління ризиками Товариством проводиться згідно впровадженою стратегією управління ризиками, яка затверджена керівництвом ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ»: визначається специфічністю надання фінансових послуг як сфери бізнесу і пов'язано із діяльністю компанії, яка складається з визначення, ідентифікації, оцінки можливих наслідків та розроблення процедур контролю за операційною діяльністю.

Компанія визначає наступні категорії ризику:

- Фінансовий
- Нефінансовий
- Інші ризики

Управління фінансовими ризиками

Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик інвестицій в акції, ринковий операційний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Кредитний ризик - ризик неспроможності контрагента (будь-якого дебітора) виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед фінансовою компанією:

Товариство не схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та вчинення інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Оцінка управлінським персоналом Товариства кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуємо кредитні рейтинги та будь-яку іншу доступну інформацію щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик або ризик інвестицій в акції – ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів компанії до коливання ринкової вартості акцій.

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на акції, які обліковуються як фінансовий актив. Зниження цін, в т.ч. і їх анулювання, може призвести до зниження чистого прибутку і грошових потоків. Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на фінансові послуги та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на фінансові послуги на фінансове становище Товариства.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики у Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю операцій в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво

Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

У разі зростання відсоткових ризиків Товариство буде оцінювати чи позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

Ризик управління капіталом

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Компанія може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи. Керівництво Компанії щомісячно аналізує показники рентабельності капіталу, довгострокової фінансової стійкості на підставі даних про величину прибутку та інформації по кредитному портфелю.

До складу капіталу Компанії входять грошові кошти та їх еквіваленти, а також капітал учасників компанії, розкритий у звіті про фінансовий стан.

Позикові кошти Товариство протягом 2017 року не залучало. Залишки на балансі Товариства позикових коштів, такі як довгострокові чи короткострокові кредити і позики, відсутні.

Управління нефінансовими ризиками

Операційний ризик – ризик фінансових втрат, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу.

Ризик законодавчого простору – можливі наслідки для фінансового стану Товариства через зміни в Законодавстві (наприклад, зміни в оподаткуванні) та існуючих нормах здійснення фінансової діяльності.

Керівництво приймає управлінські або кадрові рішення в разі виявлення порушень дотримання встановлених політик в товаристві. Системно проводить процедури моніторингу змін (можливих змін) в законодавчому просторі, контролю за ступенем захисту інформаційної мережі Товариства.

Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності компанії. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Управління операційним та юридичним ризиками забезпечує належне функціонування внутрішньої політики та процедур компанії в цілях мінімізації даних ризиків.

Управління іншими ризиками

Ризик країни Україна

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинутою ділової та законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську і судову системи, які існують в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу і триваюча інфляція. В результаті, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Компанії в певній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

7. Події після дати балансу

Управлінський персонал Товариства подає фінансову звітність учасникам для затвердження на річних Загальних зборах.

Таким чином, фінансова звітність, що складена згідно з МСФЗ надає інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів компанії ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ», яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

8. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність і постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Крім того, управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.

Директор



[Handwritten signature]

Михальченко І.М.

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

*Хмель О.П. п.в.о. директора
ТОВ «Еккаунтинг офіс»*

Директор ТОВ „АФ „АУДИТ – СТАНДАРТ“



[Handwritten signature] (В. М. Титаренко)

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3345

Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ" (ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код/номер **32852960**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **26 лютого 2004 р. №132**


Рішенням Аудиторської палати України від **19 грудня 2013 р. № 28613** термін чинності Свідоцтва продовжено до **19 грудня 2018 р.**

Голова АПУ *(П. Нестеренко)*
Зав. Секретаріату АПУ *(С. Прилипко)*
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від термін чинності Свідоцтва продовжено до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від термін чинності Свідоцтва продовжено до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00533



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «АУДИТ - СТАНДАРТ»
(співчасно, але не по-різному аудитора або підприємства аудиторської фірми)

32852960
(реєстраційний номер об'єкта контролю - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера об'єкта контролю за загальною ознакою та використовують для реєстрації спеціальний номер об'єкта контролю - відеопрохідний код за СДІНОУ))

№ 3345, виданий 26 лютого 2004 року
(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18 лютого 2015 року № 77.

Реєстраційний номер Свідоцтва: **0145**

Строк дії Свідоцтва:
з **18 лютого 2015 року** до **19 грудня 2018 року**

Член Нацкомфінпослуг *(підпис)* **О. В. Максимчук** (підпис, прізвище)
М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від **20** року № _____

строк дії Свідоцтва продовжено до **20** року

(посліди уповноваженої особи) (підпис) (підпис, прізвище)
М. П.

Копія вірна



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

С В І Д О Ц Т В О

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ «АФ «АУДИТ - СТАНДАРТ»
(співчасно з реєстрацією аудиторської фірми)

32852960
(код за СДІНОУ)

№ 3345 від 26.02.2004 року
(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 196

Серія та номер Свідоцтва: П 000196

Строк дії Свідоцтва: з **24.02.2014** до **19.12.2018**

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку *(підпис)* **О. Мосголін**

24 лютого 2014 року



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянин(ці) _____

Титаренко

Валентині Михайлівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

Рішенням Аудиторської палати України № 168/4

від 13 квітня 2006 р.

прієвнесена кваліфікація аудитора.



Сертифікат видається до "13" квітня 2011 р.

В. Соко

В. Соко
(В. Соко)
Заступач Секретаріату

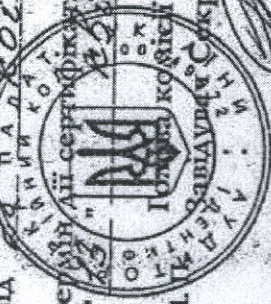


1. Рішенням Аудиторської палати України № 230/2
від 21 квітня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"23" квітня 2016 р.

В. Соко
(В. Соко)
Заступач Секретаріату



2. Рішенням Аудиторської палати України № 322/2
від 21 квітня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"23" квітня 2021 р.

В. Соко
(В. Соко)
Заступач Секретаріату



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005563

Промислового (ці) Ващенко

Олександр Леонідович

закону України "Про аудиторську діяльність"

Рішенням Аудиторської палати України № 130

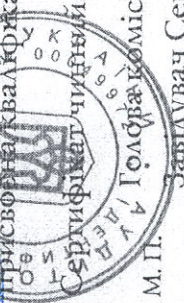
від "25" жовтня 2003 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "25" жовтня 2008 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату Олександр Леонідович



Копія вірна

1. Рішенням Аудиторської палати України № 196/2

від "27" листопада 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"25" жовтня 2013 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату Олександр Леонідович

2. Рішенням Аудиторської палати України № 281/2

від "31" жовтня 2013 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"25" жовтня 2018 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату Олександр Леонідович

[Handwritten signature]



Директор В. М. Тигаренко
ТОВ „АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
“АУДИТ - СТАНДАРТ”

[Handwritten signature]



«Грошунуровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та
підписом
36 [Handwritten signature] аркушів»