**Примітки до фінансових звітів**

**Товариства з обмеженою відповідальністю**

**„Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” за 2016 рік**

**(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

**1. Інформація про підприємство**

Товариство з обмеженою відповідальністю „Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” (далi – Товариство або Компанія) створено у 2010 році (свідоцтво про державну реєстрацію № 296243 серія А01; № запису про державну реєстрацію 1 588 102 0000 009557) від 10 грудня 2010 року.

Місцезнаходження (юридична адреса): 36002 Полтавська область, м. Полтава, Октябрський район, вул. Рози Люксембург, буд. 72.

Основними видами діяльності товариства є:

- професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), яка здійснюється на підставі Ліцензії (серія АЕ №263255) виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03вересня 2013 року, строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12 жовтня 2013 року.

Товариство реалізовує свої власні послуги на внутрішніх ринках України.

Протягом 2014-2016 р. р. в розвитку Товариства таких подій, як перетворення, злиття, поділ, приєднання, виділ, не відбувалося.

Детальна інформація про Товариство:

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування юридичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД" |
| Cкорочене найменування юридичної особи | ТОВ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 37440014 |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Місцезнаходження юридичної особи | 36002, Україна, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Рози Люксембург, будинок 72 |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМОТОР" Код ЄДРПОУ засновника: 05757966 Адреса засновника: 36008, Полтавська обл., місто Полтава, Октябрський район, ВУЛ.ФРУНЗЕ, будинок 155 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2303000.00  ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ЛТАВА" Код ЄДРПОУ засновника: 14308479 Адреса засновника: 36002, Полтавська обл., місто Полтава, Октябрський район, ВУЛ.Р.ЛЮКСЕМБУРГ, будинок 72 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2303000.00  ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  "ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС" Код ЄДРПОУ засновника: 31391659 Адреса засновника: 36020, Полтавська обл., місто Полтава, Октябрський район, ВУЛ. МОНАСТИРСЬКА, будинок 6 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 141000.00  ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА" Код ЄДРПОУ засновника: 00480945 Адреса засновника: 36008, Полтавська обл., місто Полтава, Октябрський район, ВУЛИЦЯ ФРУНЗЕ, будинок 158 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2303000.00 |
| Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування | Розмір (грн.): 7050000.00 Дата закінчення формування: 10.12.2011 |
| Види діяльності | Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний) |
| Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи | МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - керівник з 29.11.2010 р.;   МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - підписант з 29.11.2010 р. |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 10.12.2010 Номер запису: 1 588 102 0000 009557 |
| Назва установчого документа | Статут (два примірники) |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Реєстраційна служба Полтавського міського управління юстиції Полтавської області |
| Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку: | **ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ**: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 13.12.2010    **ДПI У М. ПОЛТАВI ГУ МIНДОХОДIВ У ПОЛТАВСЬКIЙ ОБЛАСТI**: Ідентифікаційний код органу: 38719450; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 13.12.2010; Номер взяття на облік: 64090  **ДПI У М. ПОЛТАВI ГУ МIНДОХОДIВ У ПОЛТАВСЬКIЙ ОБЛАСТI**: Ідентифікаційний код органу: 38719450; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 10.12.2010; Номер взяття на облік: 162808395 |
| Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік | Код КВЕД-2010: 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності | Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 162808395; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5 |
| Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою | Телефон: 0532225647; Факс: 0532225647 |

На протязі 2014-2016 р. р. розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі Товариства не відбувалося.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року складала: 5 осіб.

*Довідково: на дату переходу на МСФЗ (на 01 січня 2013 року) середня кількість працівників Товариства складала: 4 особи.*

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю „Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” та розподіл прибутку (покриття збитків) затверджується учасниками (засновниками) Товариства щорічно, після закінчення звітного року.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена Директором 25 січня 2017 року, до її затвердження Загальними черговими річними зборами учасників (засновників) Товариства з обмеженою відповідальністю „Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” в поточному році за результатами роботи Товариства за звітний 2016 рік.

1. **НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ**

***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством***

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов’язковими для застосування з 1 січня 2016 року. Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Товариством у теперішній час або в майбутньому:

***«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).***

МСФЗ 2 *«Платіж на основі акцій».* Дане вдосконалення роз’яснює термін *умови набуття права* шляхом виділення термінів *умови про результати діяльності* та *умови про стаж роботи*,які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 3 *«Об’єднання бізнесу».* Дане вдосконалення роз’яснює, що непередбачена компенсація оцінюється як зобов’язання або як інструмент капіталу на основі МСБУ 32 *«Фінансові інструменти: подання»*, а також вимагає, щоб непередбачені компенсації, що не класифікуються як капітал, переоцінювалися до справедливої вартості на кожну звітну дату з визнанням зміни у справедливій вартості через прибуток чи збиток.

МСФЗ 8 *«Операційні сегменти».* Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об’єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз’яснює, що звірка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 *«Оцінка за справедливою вартістю».* Дане вдосконалення роз’яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 *«Основні засоби»* та МСБО 38 *«Нематеріальні активи».* Дане вдосконалення роз’яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

* валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.
* Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 *«Розкриття інформації щодо зв’язаних сторін».* Дане вдосконалення роз’яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією), надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв’язаною стороною для компанії, що звітує, і:

* Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремій спеціалізованій компанії;
* Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

***«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).***

МСФЗ 1 *«Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».* Дане удосконалення роз’яснює, що компанії мають право вибору:

* Застосовувати тільки МСФЗ, які обов’язкові для застосування в звітному періоді;
* або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов’язковими, але їх можна застосовувати достроково.

МСФЗ 3 *«Об’єднання бізнесу».* Дане вдосконалення роз’яснює, що формування всіх видів спільної діяльності, визначених у МСФЗ 11 *«Спільні угоди»* (а саме спільна діяльність та спільні операції),виключаються зі сфери застосування МСФЗ 3. Виключення зі сфери застосування відноситься тільки до обліку спільних угод у її власній фінансовій звітності і не відноситься до обліку сторонами спільної діяльності своїх часток у спільних угодах.

МСФЗ 13 *«Оцінка за справедливою вартістю».* МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів).

Дане вдосконалення роз’яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 *«Фінансові інструменти: визнання та оцінка»* (або МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 *«Фінансові інструменти: подання»*.

*МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».* Дане вдосконалення зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судження стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 *«Об’єднання бізнесу»,* незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

* Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об’єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).
* Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40).

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

***МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності***

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*. У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

МСФЗ 15 *«Виручка за договорами з клієнтами»*. МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

19 січня 2016 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСФЗ) опублікувала поправки до МСФЗ 12 «Податок на прибуток». Рада з МСФЗ прийшов до висновку, що різноманітність практики визнання відкладеного податкового активу, пов'язаного з борговим інструментом, який оцінюється за справедливою вартістю, в основному відноситься до невпевненості в застосуванні деяких принципів МСФЗ 12 і, відповідно, уточнює, коли відстрочений податковий актив повинен бути визнаний для нереалізованих збитків, що виникають за операціями з борговими інструментом. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2017 або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

29 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів». Поправки покликані уточнити вимоги МСФЗ 7, щоб поліпшити інформацію, надану користувачам фінансової звітності про фінансову діяльність господарюючого суб'єкта.  
Поправки вимагають від компаній надавати розкриття інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності. Для досягнення цієї мети Рада з МСФЗ вимагає, щоб такі зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності, були розкриті в необхідному обсязі: (І) зміни в грошових потоках від фінансування; (ІІ) зміни, пов'язані з придбанням або втратою контролю над дочірніми компаніями або бізнесом; (III) вплив змін валютних курсів; (IV) зміни у справедливій вартості; і (V) інші зміни. Розкриття можна виконати методом звірки між вхідними та вихідними залишками, що виникають від фінансової діяльності і представленими в звіті про фінансовий стан.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року дозволяється дострокове застосування.

***«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).***

МСФЗ 5 *«Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття.* Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки.

Якщо актив перестає бути класифікований як призначений для розподілу на користь власників, застосовуються вимоги МСФЗ 5 для активів, які перестають класифікуватися як призначені для продажу.

МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: Розкриття»*.

*Контракти на обслуговування.* Поправка роз'яснює обставини, в яких підприємство зберігає подальшу участь при обслуговуванні переданого активу.

Подальша участь існує, якщо підприємство, яке надає послуги, має майбутні вигоди від переданого фінансового активу. Прикладами, коли подальша участь існує, є ситуації, де плата за обслуговування являє собою:

- змінну винагороду, яка залежить від суми переданого активу; або

- фіксовану винагороду, яку може бути не виплачено в повному обсязі через невиконання переданого фінансового активу.

Поправка повинна застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ 8 *«Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»*. Тим не менш, поправка не повинна застосовуватися протягом будь-якого періоду, що розпочався до річного періоду, в якому компанія вперше застосовує поправку.

*Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності.*

Ще одна поправка до МСФЗ 7 роз'яснює, що застосування поправки *Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань* (Поправки до МСФЗ 7), випущеної в грудні 2011 року, явно не вимагається для всіх проміжних періодів. Тим не менш, слід зазначити, що в деяких випадках може знадобитися включення в скорочену проміжну фінансову звітність розкриття з метою дотримання вимог МСФЗ 34.

МСБО 19 *«Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки.*

Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями.

Підприємства зобов'язані застосовувати зазначені зміни з самого раннього порівняльного періоду, представленого у фінансовій звітності, початкові коригування визнаються у складі нерозподіленого прибутку на початок цього періоду.

МСБО 34 *«Проміжна фінансова звітність» - Розкриття інформації » в іншому місці в проміжному фінансовому звіті"*.

Пункт 16А МСБО 34 вимагає подавати додаткові розкриття або в:

- Примітках до проміжної фінансової звітності, або

- В іншому місці проміжного фінансового звіту.

Поправка роз'яснює, що потрібно перехресне посилання, якщо розкриття представлені "в іншому місці" в проміжній фінансовій звітності, наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про ризики компанії. Однак, щоб відповідати пункту 16А МСБО 34, якщо розкриття інформації міститься в окремому від проміжної фінансової звітності документі, такий документ повинен бути доступний для користувачів фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і сама проміжна фінансова звітність.

Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

3. Основа подання фінансової звітності

3.1 Основа підготовки фінансової звітності

*Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).*

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31 грудня 2016 року. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора №47 від 28 грудня 2012 року, дія цього наказу поширюється на 2013-2016 р. р. Облікова політика у звітному 2016 році була незмінною, у порівнянні з попередніми звітними періодами.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності за 2016 рік є національна валюта – українська гривня.

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариством було здійснено на 01 січня 2013 року, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2013 р.). За 2013 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводилася порівняльна інформація за 2011 рік), та що передує першій фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). До фінансової звітності перехідного періоду (за 2013 рік), Товариством застосовувалася концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення.

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за 2014 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2014 року (станом на 01.01.2013 р., 31.12.2013 р., 31.12.2014 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов’язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2014 р. – перша фінансова звітність, з двома порівняльними періодами за 2013-2014 р. р.).

Перша фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за 2014 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення. Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом 2013-2014 р. р., представлених у першій фінансової звітності згідно з МСФЗ (з двома порівняльними періодами). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої фінансової звітності за МСФЗ (з двома порівняльними періодами), тобто станом на 31 грудня 2014 року.

Для складання другої фінансової звітності (першої повної фінансової звітності, з трьома порівняльними періодами) за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за попередній 2015 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2015 року (станом на 01.01.2013 р., 31.12.2013 р., 31.12.2014 р., 31.12.2015 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов’язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2015 р. – перша повна фінансова звітність, з трьома порівняльними періодами за 2013-2015 р. р.).

Друга фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за попередній 2015 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення. Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ (порівняльні періоди 2013-2015 р. р.). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ, тобто станом на 31 грудня 2015 року.

Для складання другої повної фінансової звітності (з трьома порівняльними періодами) за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2016 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2016 року (станом на 31.12.2014 р., 31.12.2015 р., 31.12.2016 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов’язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. – друга повна фінансова звітність, з трьома порівняльними періодами за 2014-2016 р. р.).

Друга повна фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2016 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення. Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ (порівняльні періоди 2014-2016 р. р.). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання другої повної фінансової звітності за МСФЗ, тобто станом на 31 грудня 2016 року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 року та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою МСФЗ фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан станом на 01 січня 2013 року (дата переходу на МСФЗ) та на 31 грудня 2013 року представлено наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Пояс-  нен-  ня | Сальдо на 01.01.2013 року. | | | Сальдо на 31.12.2013 року. | | |
| П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ | П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I. Необоротні активи** | | | | | | | |
| Нематеріальні активи: залишкова вартість |  | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0 |
| Нематеріальні активи:   первісна вартість | **6** | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Пояс-  нен-  ня | Сальдо на 01.01.2013 року. | | | Сальдо на 31.12.2013 року. | | |
| П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ | П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нематеріальні активи: накопичена амортизація |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Незавершене будівництво | **1** | 2 | -2 | 0 | 2 | -2 | 0 |
| Основні засоби: |  |  |  |  |  |  |  |
| залишкова вартість |  | 4 | 0 | 4 | 3 |  | 3 |
| первісна вартість | **2** | 17 | -5 | 12 | 21 | -7 | 14 |
| знос | **3** | 13 | -5 | 8 | 18 | -7 | 11 |
| Усього за розділом I |  | 6 | -2 | 4 | 6 | -3 | 3 |
| **II. Оборотні активи** | | | | | | | |
| Запаси: |  | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| виробничі запаси | **1** | 0 | +2 | 2 | 0 | +2 | 2 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: |  |  |  |  |  |  |  |
| чиста реалізаційна вартість |  | 6 | 0 | 6 | 10 | 0 | 10 |
| первісна вартість |  | 6 | 0 | 6 | 10 | 0 | 10 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |  |  |  |  |
| за виданими авансами | **4** | 0 | +6 | 6 | 0 | +4 | 4 |
| з нарахованих доходів |  | 57 | 0 | 57 | 68 | 0 | 68 |
| Поточні фінансові інвестиції | **5** | 0 | +7710 | 7710 | 7890 | 0 | 7890 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: |  | 7818 |  | 108 | 53 | 0 | 53 |
| в національній валюті | **5** | 7818 | -7710 | 108 | 53 | 0 | 53 |
| Усього за розділом II |  | 7881 | 0 | 788 | 8021 | +6 | 8027 |
| **III. Витрати майбутніх періодів** | **4** | 6 | -6 | 0 | 4 | -4 | 0 |
| **Баланс** |  | **7893** | **0** | **7893** | **8031** | **-1** | **8030** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Пояс-  нен-  ня | Сальдо на 01.01.2013року | | | Сальдо на 31.12.2013 року | | |
| П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ | П(С)БО | Вплив МСФЗ | МСФЗ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I. Власний капітал** | | | | | | | |
| Статутний капітал |  | 7050 | 0 | 7050 | 7050 | 0 | 7050 |
| Резервний капітал |  | 30 | 0 | 30 | 66 |  | 66 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | **6,7** | 722 | -27 | 695 | 808 | -8 | 800 |
| Усього за розділом I |  | 7802 | -27 | 7775 | 7924 | -8 | 7916 |
| **II. Забезпечення наступних витрат і платежів** | | | | | | | |
| Забезпечення виплат персоналу | **7** | 0 | +27 | 27 | 0 | +7 | 7 |
| Цільове фінансування | **8** | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0 |
| Усього за розділом II |  | 0 | 27 | 27 | 1 | 6 | 7 |
| **III. Довгострокові зобов'язання** | | | | | | | |
| Усього за розділом III |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV. Поточні зобов'язання** | | | | | | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 4 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: |  |  |  |  |  |  |  |
| з одержаних авансів |  | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| з бюджетом |  | 63 | 0 | 63 | 64 | 0 | 64 |
| зі страхування |  | 8 | 0 | 8 | 11 | 0 | 11 |
| з оплати праці |  | 17 | 0 | 17 | 21 | 0 | 21 |
| Інші поточні зобов'язання |  | 3 | 0 | 3 | 5 | +1 | 6 |
| Усього за розділом IV |  | 91 | 0 | 91 | 106 | 1 | 107 |
| **V. Доходи майбутніх періодів** |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Баланс** |  | **7893** | **0** | **7893** | **8031** | **-1** | **8030** |

*Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.*

***Пояснення 1.*** *При трансформації балансу Товариства станом на 31 грудня 2012 року за МСФЗ було проведено перекласифікацію статті “Незавершені капітальні інвестиції”. В даній статті обліковувалось офісне обладнання, яке на момент переходу не встановлено, та не введено в експлуатацію первісною вартістю 1560,00 тис. грн. У відповідності до прийнятої облікової політики встановлено критерій суттєвості при визнанні об`єктів основними засобами в розмірі 2500,00 грн, тому при введенні в експлуатацію в майбутньому, дана категорія активів не може бути визнана основними засобами і перекласифікована у статтю «Запаси» .*

***Пояснення 2.*** *У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до статті «Основні засоби» було включено вартість малоцінних необоротних матеріальних активів на загальну суму 5253,00 тис. грн. У зв`язку з невідповідністю критеріям визнання активом та критеріям суттєвості вартість малоцінних необоротних матеріальних активів було списано на прибутки/збитки.*

***Пояснення 3.*** *У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до даної статті було включено суму зносу малоцінних необоротних матеріальних активів на загальну суму 5253,00 тис. грн. У зв`язку зі списанням з балансу зазначених МНМА суму зносу було списано на прибутки/збитки.*

***Пояснення 4.*** *У звітності станом на 31 грудня 2012 року у розділі ІІІ Балансу «Витрати майбутніх періодів****»*** *відображалась заборгованість, яка за П(С)БО не класифікується за строками погашення. У цій статті обліковувались суми перераховані за передплату періодичних видань на 2013 р. в сумі 5790,88 грн. При трансформації залишків балансу на 01 січня 2013 року цю суму було перекласифіковано в поточну дебіторську заборгованість і відображено у статті «Дебіторську заборгованість за виданими авансами».*

***Пояснення 5.*** *У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» було включено суми строкових вкладів залучених до депозиту банку на строк який перевищує 3 місяці в розмірі 7 710 000,00 грн. Згідно вимог МСФЗ при трансформації залишків балансу на 01 січня 2013 року цю суму було пере класифіковано в «Поточні фінансові інвестиції».*

***Пояснення 6.****У звітності за П(С)БО станом на 31.12.2013р. обліковувались нематеріальні активи на суму 1260,00 грн., які згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» не можуть бути класифіковані як нематеріальні активи, тому вартість таких активів списана на витрати звітного періоду і відображена у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.*

***Пояснення 7.*** *У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» та облікової політики підприємства було проведено інвентаризацію відпусток невикористаних працівниками товариства станом на 31.12.2013 р. та створено резерв забезпечень виплат персоналу, формування якого відображено у складі адміністративних витрат звітного періоду та відображено у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.*

***Пояснення 8.*** *У звітності за П(С)БО**станом на 31.12.2013 р. у статті «Цільове фінансування» обліковуються сума коштів в сумі 1,0 тис. грн., які надійшли від Національного депозитарію України для здійснення виплат доходів (дивідендів) власникам цінних паперів, які уклали з товариством договір на ведення рахунку у цінних паперах і станом на 31.12.2013 р. є клієнтами депозитарної установи.*

Узгодження загального сукупного прибутку за 2013 рік (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Пояснення | Згідно П(С)БО | Вплив МСФЗ | Згідно МСФЗ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  | 80 |  | 80 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |  | ( 130 ) |  | ( 130 ) |
| **Валовий:** прибуток |  | 0 |  | 0 |
| збиток |  | ( 50 ) |  | ( 50 ) |
| Інші операційні доходи |  | 0 |  | 0 |
| Адміністративні витрати | **1,2** | ( 364 ) | +8 | ( 372) |
| Інші операційні витрати |  | ( 12 ) |  | ( 12 ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток |  | 0 |  | 0 |
| збиток |  | ( 426 ) |  | ( 434 ) |
| Дохід від участі в капіталі |  | 0 |  | 0 |
| Інші фінансові доходи | **3** | 0 | +1425 | 1425 |
| Інші доходи | **3** | 1425 | -1425 | 0 |
| Інші витрати |  | ( 1 ) |  | ( 1 ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток |  | 998 |  | 990 |
| збиток |  |  |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  | ( 190 ) |  | ( 190 ) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |  | 0 |  | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток |  | 808 | +8 | 800 |
| збиток |  |  |  |  |

*Пояснення 1.У звітності за П(С)БО станом на 31.12.2013 р. обліковувались нематеріальні активи на суму 1260,00 грн, які згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» не можуть бути класифіковані як нематеріальні активи, тому вартість таких активів списана на витрати звітного періоду і відображена у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.*

*Пояснення 2. У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» та облікової політики підприємства було проведено інвентаризацію відпусток невикористаних працівниками (адміністрацією) товариства станом на 31.12.2013 р. та створено резерв забезпечень виплат персоналу, формування якого відображено у складі адміністративних витрат звітного періоду та відображено у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.*

*Пояснення 3. Дохід отриманий від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках у банку у звітності за П(С)БО відображався за статтею «Інші доходи» , у фінансовій звітності за МСФЗ за попередній 2013 рік відображається у статті «Інші фінансові доходи».*

Представлена фінансова звітність за 2016 рік є другим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства за 2014-2016 р. р.

Друга повна фінансова звітність Товариства (з трьома порівняльними періодами) за 2016 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов’язань, розкриття умовних активів і зобов’язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
2. Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
3. Ознаки знецінення активів відсутні.
4. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
5. Компанією оцінено, що договори, за якими вона виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

3.3. Суттєві положення облікової політики

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Компанія класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності );

в) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

г) депозити;

д) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках з початковим строком погашення до 90 днів й менше.

Основні засоби.

Первiсно, на дату станом на 01.01.2013 року, Товариство оцiнює основнi засоби за собiвартiстю. Розглянувши доречнiсть застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФO (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», щодо ретроспективного застосування, керiвництво Товариства вирiшило застосувати iсторичну вартiсть як доцiльну собiвартiсть основних засобiв. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2013 року) взяло за основу iсторичну вартiсть та використовує цю справедливу вартiсть як доцiльну собiвартiсть основних засобiв на цю дату.

У звітному 2016 році основнi засоби оцiнюються за їх собiвартiстю мiнус будь-яка накопичена амортизацiя та будь-якi накопиченi збитки вiд зменшення корисностi.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуватимуться, за очікуванням більше одного року, та собівартість яких перевищує критерій суттєвості встановлений з метою визнання таких активів основними засобами на рівні 2500,00 грн.

Матеріальні активи вартістю менше 2500,00 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а їх вартість списується на відповідні статті витрат в першому місяці використання, з подальшою організацією обліку таких запасів за матеріально–відповідальною особою до моменту списання їх на підставі акту.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовiй вартостi об'єкта основних засобiв витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технiчне обслуговування об'єкта. Цi витрати визнаються в прибутку чи збитку, у періоді коли вони понесенi. В балансовiй вартостi об'єкта основних засобiв визнаються такi подальшi витрати, якi задовольняють критерiям визнання активу.

Амортизація.

Встановлення строку корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів з метою нарахування амортизації здійснюється постійно діючою на підприємстві комісією, з послідуючим затвердженням окремим наказом.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання основних засобів по класах наступні:

* Машини та обладнання - 5 років;
* з них електронно-обчислювальні машини, інші

машини для автоматичного оброблення інформації,

засоби зчитування та друку - 2-5 років;

* Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4-10 років.

У подальшому основні засоби та нематеріальні активи регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцiнка запасiв у Товариствi при вибуттi здiйснюється за методом iдентифiкованої собiвартостi. При необхiдностi, запаси перiодично переглядаються зi створенням резервiв на знецiнення запасiв.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Компанією застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення.

Оренда

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна.

Компанія як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Компанії виникає юридичне або обґрунтоване зобов’язання в результаті зобов’язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов’язання.

Резерв щорічних відпусток формується шляхом відрахування на початку кожного звітного кварталу 1/12 від суми фактичних витрат на оплату праці попереднього кварталу. В кінці кожного звітного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву  для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться його коригування.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Податки на прибуток відображаються у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочені податки і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Вiдстроченi податки вiдображають чистий податковий ефект вiд тимчасових рiзниць мiж балансовою вартiстю активiв i зобов'язань для цiлей фiнансової звiтностi i для цiлей оподаткування. Тимчасовi рiзницi в основному пов'язанi з рiзними методами визнання доходiв та витрат, а також з балансової вартостi певних активiв. Постiйнi рiзницi в основному пов'язанi з витратами на благодiйнiсть, штрафи.

Станом на 31.12.2016 року розрахунок відстрочених податків не проводиться, так як Товариство не вбачає економічної доцільності проведення такого розрахунку та суттєвості його впливу на прийняття рішення користувачами фінансової звітності.

На протязі поточного 2017 року Товариство буде переглядати доцільність проведення розрахунку відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов’язань у відповідності до законодавства.

Дохід (виручка) і витрати.

Дохід у товаристві оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило визначається шляхом угоди між суб`єктом господарювання та покупцем або користувачем активу.

Дохід від здійснення депозитарних операцій визнається, тільки коли є ймовірність надходження на підприємство економічних вигід, пов`язаних з такими операціями, та виходячи із ступені завершеності наданих послуг.

Попередня оцінка доходу здійснюється після того як підприємство погодило з іншими сторонами учасниками операції наступне:

* права кожної зі сторін, що мають позовну силу, стосовно послуги, яка буде надана й отримана сторонами;
* компенсацію, надану в обмін на послуги;
* спосіб та строки розрахунків.

Ступінь завершеності операції визначається як послуги, надані на певну дату як відсоток до загального обсягу послуг, передбачених договором про надання послуг.

Дохід від продажу дилерських цінних паперів визнається як дохід від продажу товарів і класифікується у фінансовій звітності як дохід від здійснення операційної діяльності.

Витрати, понесенi у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж перiодi, що й вiдповiднi доходи.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і не суперечить міжнародним стандартам фінансової звітності.

Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат за методом нарахування, із додатковим розкриттям за характером витрат.

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Грошові потоки, що є результатом придбання або продажу дилерських цінних паперів, класифікуються як кошти від операційної діяльності;

Грошові потоки, що є результатом здійснення депозитних операцій зі строковими депозитами, строк розміщення яких перевищує три місяці, класифікуються як кошти від інвестиційної діяльності;

Дивіденди, сплачені власникам корпоративних прав, класифікуються як кошти від фінансової діяльності.

4. Основні засоби

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) на балансі товариства у складі класу «Машини та обладнання» обліковувалась офісна техніка, яка використовується в процесі господарської діяльності товариства, а саме комп’ютерна техніка, обладнання для друку та інше.

Зміни в основних засобах за 2014-2016 р. р.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показник*** | ***Машини та обладнання*** | ***Разом*** |
| **Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **14** | **14** |
| Придбано тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| Переоцінка, тис. грн. | - | **-** |
| **Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **14** | **14** |
| Придбано тис. грн. | **-** | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | **-** | **-** |
| Переоцінка, тис. грн. | **-** | **-** |
| **Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **14** | **14** |
| Придбано тис. грн. | 18 | **18** |
| Вибуло, тис. грн. | 1 | **1** |
| Переоцінка, тис. грн. | **-** | **-** |
| **Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **31** | **31** |
| **Знос та зменшення корисності на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **11** | **11** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | 1 | **1** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| **Знос та зменшення корисності на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **12** | **12** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | 1 | **1** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| **Знос та зменшення корисності на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **13** | **13** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | 4 | **4** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | 1 | **1** |
| **Знос та зменшення корисності на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **16** | **16** |
| **Чиста балансова вартість на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **3** | **3** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **2** | **2** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **1** | **1** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **15** | **15** |

***Довідково (за первісною вартістю):***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показник*** | ***Машини та обладнання*** | ***Разом*** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (станом на 01.01.2013 року, тис. грн.)*** | ***12*** | ***12*** |

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», товариство розкриває також наступну інформацію.

Переоцінка основних засобів у 2014-2016 р. р. не проводилася.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення).

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має.

Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Компанія не веде будівництва або ремонтних робіт власними силами.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов’язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Договірних зобов’язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв’язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Компанія не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятися від їхньої справедливої вартості.

Компанія орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором операційної оренди, що докладно розкрито у Примітці 14 «Операційні доходи та витрати».

5.Запаси.

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) в складі запасів обліковуються активи (офісна техніка на загальну суму 2 тис. грн.), які у відповідності до МСБО 2 «Запаси» утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу (рішення Товариством, що ці активи будуть використані в господарській діяльності не приймалося).

Ознак знецінення запасів за 2014-2016 р. р. не виявлено.

6. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) на балансі товариства не обліковувались активи, які відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Зміни в нематеріальних активах станом на 31.12.2016 року:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показник*** | ***Інші нематеріальні активи***  ***(не розподілені)*** | ***Разом*** |
| **Справедлива вартість на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Ліквідація, тис. грн. | - | **-** |
| Надходження за рік, тис. грн. | - | **-** |
| Вибуття за рік, тис. грн. | - | **-** |
| Переоцінка, тис. грн. | - | **-** |
| **Справедлива вартість на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Ліквідація, тис. грн. | **-** | **-** |
| Надходження за рік, тис. грн. | **-** | **-** |
| Вибуття за рік, тис. грн. | **-** | **-** |
| Переоцінка, тис. грн. | **-** | **-** |
| **Справедлива вартість на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Ліквідація, тис. грн. | - | **-** |
| Надходження за рік, тис. грн. | 3 | **3** |
| Вибуття за рік, тис. грн. | 0 | **0** |
| Переоцінка, тис. грн. | - | **-** |
| **Справедлива вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **3** | **3** |
| **Накопичена амортизація та зменшення корисності на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | - | **-** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| **Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | - | **-** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| **Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | 1 | **1** |
| Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. | - | **-** |
| Вибуло, тис. грн. | - | **-** |
| **Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **1** | **1** |
| **Чиста балансова вартість на 01.01.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2014 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2015 р., тис. грн.** | **0** | **0** |
| **Чиста балансова вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **2** | **2** |

***Довідково (за первісною вартістю):***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показник*** | ***Інші***  ***нематеріальні активи*** | ***Разом*** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (станом на 01.01.2013 року, тис. грн.)*** | ***0*** | ***0*** |

Переоцінка нематеріальних активів не проводилася. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

7. Грошові кошти та короткострокові депозити

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Склад грошових коштів*** | ***на 31.12.2014р., тис. грн.*** | ***на 31.12.2015 р., тис. грн.*** | ***на 31.12.2016 р., тис. грн.*** | ***Довідково***  ***на 01.01.2013р., тис. грн.*** |
| Каса | - | - | - | - |
| Поточні рахунки у банках | 27 | 100 | 2 | 108 |
| Короткострокові депозити (до 90 днів) | - | - | - | - |
| Грошові кошти в дорозі | - | - | - | - |
| **Разом:** | **27** | **100** | **2** | **108** |

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

8. Фінансові активи

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) Товариство не має фінансових активів на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході.

Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) є поточною; сумнівної дебіторської заборгованості немає, амортизації фактично немає, ознак зменшення корисності не виявлено.

Депозити

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» включає в себе фінансові активи (депозити від 3 місяців до 1 року в банках, які мають кредитні рейтинги не нижче інвестиційного рівня за національною шкалою), що обліковуються за амортизованою вартістю із використанням ефективних ставок, згідно з договорами:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Назва*** | ***Станом на 31.12.2014 р., тис. грн.*** | ***Станом на 31.12.2015 р., тис. грн.*** | ***Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.*** | ***Довідково станом на 01.01.2013 р., тис. грн.*** |
| Депозити | 7920 | 8280 | 8392 | 7710 |
| Нараховані проценти по них до отримання | 52 | 52 | 72 | 57 |
| **Всього:** | **7972** | **8332** | **8464** | **7710** |

Знецінення депозитів немає. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості по аналогічних депозитах.

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) немає.

9. Знецінення активів

Товариство визнало, що ознак знецінення по вказаних станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) не фінансових активах не існує, тому розкриття, які б вимагалися МСБО 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

10. Статутний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Компанії складається з: статутного капіталу, іншого капіталу (резервного капіталу), нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал сформований у відповідності зі Статутом ТОВ “Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” і станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) складає: 7050 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал сформований та сплачений на 100%, та згідно з установчими документами був розподілений наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№***  ***п/п*** | ***Учасники-власники*** | ***Вид внеску*** | ***Вартість,***  ***тис. грн*** | ***Частка в статутному капіталі, %*** |
| 1. | ПАТ «Полтавський завод медичного скла» | грошові кошти | 2303 | 32,6666 |
| 2. | ПАТ «Електромотор» | грошові кошти | 2303 | 32,6666 |
| 3. | ПАТ «Лтава» | грошові кошти | 2303 | 32,6666 |
| 4. | ПП «Полтава-агроальянс» | грошові кошти | 141 | 2,0000 |
| **Всього:** | | | **7050** | **100,0000** |

На протязі 2014-2016 р. р. та на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року), розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі товариства не відбувалося.

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) будь-які привілеї або обмеження щодо вищезазначених часток у статутному капіталі товариства відсутні.

Напрямки використання прибутку затверджується засновниками товариства щорічно, після закінчення звітного року.

На виконання вимог діючого законодавства України та у відповідності до Статуту товариства на підприємстві створюється інший капітал (резервний фонд) на покриття збитків у розмірі 25% статутного капіталу, який формується шляхом розподілу прибутку в розмірі щорічних відрахувань, які дорівнюють 5% від чистого прибутку (за 2012 рік – 36 тис. грн., за 2013 рік – 40 тис. грн., за 2014 рік – 40 тис. грн.; за 2015 рік – 45 тис. грн.).

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) сума іншого капіталу (резервного фонду) становила: 191 тис. грн., 146 тис. грн., 106 тис. грн. і 30 тис. грн., відповідно.

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) нерозподілений прибуток становив: 898 тис. грн., 914 тис. грн., 773 тис. грн. та 695 тис. грн., відповідно.

Протягом 2014 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 750 тис. грн. (за 2013 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2014 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2014 рік.

Протягом попереднього 2015 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 720 тис. грн. (за 2014 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2015 рік.

Протягом звітного 2016 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 855 тис. грн. (за 2015 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2016 рік.

11. Забезпечення і резерви

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперiшню заборгованiсть (юридичну або конструктивну) внаслiдок минулої подiї, iснує ймовiрнiсть (тобто бiльше можливо, нiж не можливо), що погашення зобов'язання вимагає вибуття ресурсiв, котрi втiлюють у собi економiчнi вигоди, i можна достовiрно оцiнити суму зобов'язання. У разi невиконання зазначених умов, забезпечення в Товариствi не визнається.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для вiдображення поточної найкращої оцiнки. Якщо вже немає ймовiрностi, що вибуття ресурсiв, котрi втiлюють у собi економiчнi вигоди, буде потрiбним для погашення заборгованостi, забезпечення сторнується.

Виплати працiвникам

Товариство визнає короткостроковi виплати працiвникам як витрати та як зобов'язання пiсля вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

З  метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується шляхом відрахування на початку кожного звітного кварталу 1/12 від суми фактичних витрат на оплату праці (з урахуванням витрат на сплату єдиного соціального внеску в розмірі 36,8% і 22%, відповідно), попереднього кварталу. В кінці кожного звітного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву  для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування  розміру резерву.

В кінці звітного 2016 року проведена інвентаризація невикористаних персоналом днів щорічних відпусток, яка станом на 31.12.2016 р. складає 72 к/днів,  резерв забезпечення яких станом на 31.12.2016 року складає 25 тис. грн.

12. Відстрочені податки та податок на прибуток.

У 2014-2016 р. р. розрахунок відстрочених податків не проводився в зв`язку з відсутністю суттєвого впливу результатів розрахунку на показники фінансової звітності та на можливість прийняття рішення користувачами фінансової звітності, що детально розкрито у Примітці 17 «Податок на прибуток».

13. Фінансові зобов’язанні та кредиторська заборгованість

Фінансові зобов’язання є поточними, позик (кредитів) товариство не залучало, інші короткострокові зобов’язання фактично не амортизують, тому що за очікуванням вони будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

Торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість у фiнансовiй звiтностi Товариства за 2014-2016 р. р. є поточною і відображається за собiвартiстю.

14. Умовні та договірні зобов'язання

Станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) Товариство немає ніяких договірних не відказаних чи інших обтяжливих зобов’язань. Товариство не має договірних зобов’язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантій).

Товариство не має умовних активів чи зобов’язань станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року), Компанія не є та не була стороною жодного судового процесу.

15. Операційні доходи та витрати

**Собівартість послуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стаття*** | ***2016 рік, сума, тис. грн.*** | ***2015 рік, сума, тис. грн.*** | ***2014 рік, сума, тис. грн.*** |
| Заробітна плата | 137 | 142 | 109 |
| Нарахування на заробітну плату працівників | 33 | 51 | 40 |
| Амортизація обладнання | 1 | 0 | 0 |
| Інші витрати (матеріальні витрати) | 8 | 14 | 0 |
| **ВСЬОГО** | **179** | **207** | **149** |

**Адміністративні витрати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стаття*** | ***2016 рік, сума, тис. грн.*** | ***2015 рік, сума, тис. грн.*** | ***2014 рік, сума, тис. грн.*** |
| Заробітна плата адміністративних працівників | 319 | 331 | 251 |
| Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників | 76 | 120 | 92 |
| Амортизація обладнання | 4 | 1 | 1 |
| Орендна плата | 1 | 1 | 1 |
| Інші витрати (матеріальні витрати) | 2 | 2 | 1 |
| Інші адміністративні витрати | 91 | 46 | 44 |
| **ВСЬОГО** | **493** | **501** | **390** |

**Інші витрати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стаття*** | ***2016 рік, сума, тис. грн.*** | ***2015 рік, сума, тис. грн.*** | ***2014 рік, сума, тис. грн.*** |
| Інші операційні витрати | 6 | 2 | 3 |
| Інші звичайні витрати | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЬОГО** | **6** | **2** | **3** |

У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково.

Опис орендних угод з операційної оренди, в яких товариство виступає орендарем: Договір оренди №КУ 15/12/10 нежитлового приміщення від 14 грудня 2010 року (між ПАТ «Завод «Лтава» та ТОВ «МТТЛ», з продовженням дії договору через кожні 2,9 років), строком дії до 14.02.2019 р., розмір щомісячної орендної плати складає 50,00 грн. Непередбачених орендних платежів за цим договором немає. Ніяких обмежень договором оренди не встановлено (що стосуються дивідендів, додаткового боргу, подальшої оренди тощо). Застережень про змінні ціни договір не містить. Ця орендна угода не має ознак фінансової оренди, класифікується як операційна оренда; інших орендних угод немає. Невідмовних угод про операційну оренду та суборенду немає. Протягом 2014-2016 р. р. не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

16. Доходи

**Чисті доходи**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стаття*** | ***2016 рік, сума, тис. грн.*** | ***2015 рік, сума, тис. грн.*** | ***2014 рік, сума, тис. грн.*** |
| ЧД від надання послуг | 216 | 265 | 125 |
| ЧД від виконання робіт | 0 | 0 | 0 |
| ЧД від реалізації продукції | 0 | 0 | 0 |
| ЧД від реалізації товарів | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЬОГО** | **216** | **265** | **125** |

**Інші фінансові доходи**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стаття*** | ***2016 рік, сума, тис. грн.*** | ***2015 рік, сума, тис. грн.*** | ***2014 рік, сума, тис. грн.*** |
| Фінансові доходи - відсотки за депозитами | 1540 | 1539 | 1351 |
| **ВСЬОГО** | **1540** | **1539** | **1351** |

17. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 31.12.2016 року, станом на 31.12.2015 року, станом на 31.12.2014 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) та за 2014-2016 р. р. не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

18. Податки на прибуток

У 2014 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 171 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2014 рік.

У попередньому 2015 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 193,00 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2015 рік.

У звітному 2016 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 194,00 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2016 рік.

Розрахунок відстрочених податків за 2014-2016 р. р. не проводився в зв`язку з недоцільністю проведення розрахунку відстрочених податків, так як з точки зору керівництва підприємства, затрати на його проведення перевищують економічний ефект від результатів такого розрахунку.

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає.

Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов’язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

19. Управління ризиками та капіталом

Фінансові ризики та управління ними

Товариство наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано, в основному, з інвестиційним ризиком. Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, здійснюються інвестиції в різні фінансові інструменти.

Мінімізацію інвестиційних ризиків Товариство здійснює двома способами: по-перше, диверсифікуючи інвестиційний портфель; по-друге, по можливості, об'єктивно аналізуючи певний актив перед його купівлею і відстежуючи подальшу інформацію щодо цього активу. Депозити розміщуються, в основному, в банках, які мають кредитні рейтинги не нижче інвестиційного рівня за національною шкалою .

Фінансові активи та фінансові зобов'язання товариства, включаючи інвестиції, депозити в банках, дебіторську заборгованість, піддаються наступним фінансовим ризикам:

• ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику ;

• ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

• кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов’язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризик того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Компанія не піддається валютному ризику, тому що у 2014-2016 р. р. не здійснювала валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Процентні ставки, що застосовувалися товариством у 2014-2016 р. р. році по процентних активах (депозитах банків) – коливаються в межах від 15,0 % до 20,5%. Процентних фінансових зобов’язань немає.

Компанія не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів (в тому числі із плаваючою ставкою), а значна частина активів, що приносять процентний дохід, також забезпечені фіксованою процентною ставкою.

Ризик втрати ліквідності

У відповідності до вимого діючого законодавства товариство регулярно проводить моніторинг показників ліквідності, які встановлені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для торговців цінними паперами, та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність підприємства є достатньою: так, загальний коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов’язань) станом на 31.12.2016 р. становить – 23,6936, станом на 31.12.2015 р. – 24,6366, станом на 31.12.2014 р. – 80,2700, а станом на 01.01.2014 р. становить – 70,4123.

Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення короткострокових фінансових вкладень, грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов’язань) станом на 31.12.2016 р. становить – 23,3816, станом на 31.12.2015 – 24,3605, станом на 31.12.2014 р. становить – 79,4700, а станом на 01.01.2014 р. становить – 69,6754.

Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

Кредитний ризик

Компанія схильна до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість.

Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Управління капіталом

Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом за 2014-2016 р. р. У якості капіталу управляється власний капітал Товариства, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме, інший капітал (резервний капітал) та нерозподілений прибуток.

Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 10 «Статутний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Товариства. Товариство управляє капіталом, та може змінювати його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства.

Показники, що використовуються товариством для управління капіталом встановлені законодавчо і у відповідності до вимого Національної комісії з цінних перів та фондового ринку проводиться регулярний моніторинг встановлених показників управління капіталом.

Товариство проводить регулярний (на кінець кожного календарного місяця) контроль виконання вимог законодавства стосовно встановлених для професійних учасників фондового ринку мінімальних розмірів сплаченого статутного капіталу та показників адекватності капіталу.

Слід зазначити, що в результаті розбіжностей в класифікації та обліку активів та зобов`язань за МСБО і МСФЗ та за національним законодавством, результати розрахунку вищезазначених показників ліквідності та управління капіталом, можуть мати незначні розбіжності, які не мають суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов’язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов’язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов’язані сторони Компанії включають учасників (акціонерів), ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

Оцінка можливої ​​наявності проведення операцій з пов’язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Товариство розкриває наступну інформацію по категоріях пов’язаних осіб та операції з ними.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи власника*** | ***Ідентифі***  ***каційний код юридич-***  ***ної особи*** | ***Вид участі (спіль-***  ***но або одно-осібно)*** | ***Пряма участь (ст. капітал)*** | | | ***Загаль-***  ***ний відсоток у ст капіталі*** | ***Загальна кіль-кість голосів*** |
| ***Відсотки, %*** | ***Сума, грн.*** | ***К-сть голосів*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 14 | 15 |
| 1. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» | 00480945 | Одно-осібно | 32,6666 | 2303000 | 2303 | 32,6666 | 2303 |
| 2. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» | 05757966 | Одно-осібно | 32,6666 | 2303000 | 2303 | 32,6666 | 2303 |
| 3. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» | 14308479 | Одно-осібно | 32,6666 | 2303000 | 2303 | 32,6666 | 2303 |
| 4. | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» | 31391659 | Одно-осібно | 2,0000 | 141 000 | 141 | 2,0000 | 141 |

Перелік основних пов'язаних сторін по відношенню до Компанії:

1). ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» (пряма участь в статутному капіталі Компанії 32,6666%):

* основний вид економічної діяльності – Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних (Код КВЕД: 23.19);
* країна – Україна;
* місцезнаходження – 36008, Полтавська область, м. Полтава, вул. Фрунзе, б. 158.
* кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Некрасов Олександр Васильович (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 53,6975%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 17,5411%; опосередкована участь в Компанії 32,6666%).
* з істотною участю власник – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРМЕДПРОМ» /МОЗ УКРАЇНИ/ (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 25,0000%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 8,1667%).

2). ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» (пряма участь в статутному капіталі Компанії 32,6666%):

* основний вид економічної діяльності – Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів (Код КВЕД: 27.11);
* країна – Україна;
* місцезнаходження – 36008, Полтавська область, м. Полтава, вул. Фрунзе, б. 155.
* кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Кожемяко Сергій Дмитрович (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 73,4456%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 23,9922%; опосередкована участь в Компанії 32,6666%).

3). ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» (пряма участь в статутному капіталі Компанії 32,6666%):

* основний вид економічної діяльності – Виробництво електромонтажних пристроїв технічних (Код КВЕД: 27.33);
* країна – Україна;
* місцезнаходження – 36002, Полтавська область, м. Полтава, вул. Р.Люксембург, б. 72.
* кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Грицай Тетяна Борисівна (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 28,0015%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 9,1471%).
* кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Змієвець Сергій Олександрович (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 21,2143%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 6,9299%).
* з істотною участю власник – Рибалко Леся Сергіївна (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 34,0234%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 11,1143%).

4). ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» (пряма участь в статутному капіталі Компанії 2,0000%):

* основний вид економічної діяльності – Неспеціалізована оптова торгівля (Код КВЕД: 46.90);
* країна – Україна;
* місцезнаходження – 36008, Полтавська область, м. Полтава, вул. Фрунзе, б. 146А.
* кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Мороз Сергій Євгенійович (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 100,0000%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 2,0000%)

Власники з істотною участю у власників Компанії станом на 31.12.2016 року:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Повне найменування юридичної особи | | П.І.Б., дата народження фізичної особи - власника з істотною участю у власника | Код за  ЄДРПОУ  або  РНОКПП | Країна громадян-ства.  Місцезна-ходження  або місце проживан-ня | Вид участі (спільно або одноосібно) | Відсоток прямої участі у статутному капіталі власника Компанії | Відсоток опосередкованої участі у  статутному капіталі прямого власника Компанії | Загальний відсоток у статутному капіталі прямого власника Компанії | Відсоток опосередкованої  участі у статутному капіталі Компанії |
| прямого власника у Компанії | власника з істотною участю у власника |
| 1 | Публічне акціонерне товариство  «Полтавсь-кий завод медичного скла» | - | Некрасов Олександр Васильович  (д.н.- 29.10.  1950 р.) | 1856404670 | Україна, 36021, м.Полтава вул. Фурманова, б. 8, кв. 49 | Одно-осібно | 53,6975% | - | 53,6975  % | 32,6666  %  17,5411  % |
| - | Публічне акціонерне товариство  «Укрмедп-ром» | 31106596 | Україна, 01015, м.Київ, вул. Лаврська, 16В | одноосібно | 25,0000% | - | 25,0000  % | 8,1667  % |
| Публічне акціонерне товариство  «УКРМЕД-ПРОМ» | Міністерство охорони здоров`я України | 00012925 | Україна, 01601, м.Київ, вул. Грушевського, 7 | одноосібно | 100,0000% | 25,0000  % | 25,0000  % | 8,1667  % |
| 2 | Публічне акціонерне товариство  «Електро-Мотор» | - | Кожемяко Сергій Дмитрович  (д.н.-11.10.1947р.) | 1745003882 | Україна, 36011, м.Полтава, вул.Шевченка,22/46, кв.24 | одноосібно | 73,4456% | - | 73,4456  % | 32,6666  %  23,9922  % |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Повне найменування юридичної особи | | П.І.Б., дата народження фізичної особи - власника з істотною участю у власника | Код за  ЄДРПОУ  або  РНОКПП | Країна громадян-ства.  Місцезна-ходження  або місце проживан-ня | Вид участі (спільно або одноосібно) | Відсоток прямої участі у статутному капіталі власника Компанії | Відсоток опосередкованої участі у  статутному капіталі прямого власника Компанії | Загальний відсоток у статутному капіталі прямого власника Компанії | Відсоток опосередкованої  участі у статутному капіталі Компанії |
| прямого власника у Компанії | власника з істотною участю у власника |
| 3 | Публічне акціонерне товариство  «Завод «Лтава» | - | Змієвець Сергій Олександрович  (д.н.-03.02.1947р.) | 1720004274 | Україна, 36000, м.Полтава, вул. Котля-ревського, б.10, кв.15 | одноосібно | 21,2143% | - | 21,2143  % | 6,9299  % |
| - | Рибалко Леся Сергіївна  (д.н.-20.11.1978р.) | 2881313288 | Україна, 36004, м.Полтава, пров. Рибальський,20, кв.101 | одноосібно | 34,0234% | - | 34,0234  % | 11,1143  % |
| - | Грицай Тетяна Борисівна  (д.н.-28.08.1941р.) | 1521504840 | Україна, 36000, м.Полтава, вул. Фрунзе, б27/24, кв.13 | одноосібно | 28,0015% | - | 28,0015  % | 9,1471  % |
| 4 | Приватне підприємство «Полтава-Агроальянс» | - | Мороз Сергій Євгенович  (д.н.-05.01.1975р.) | 2739811574 | Україна, 36011, м.Полтава, вул.Гоголя, б.35, кв.6 | одноосібно | 100,00% | - | 100,00  % | 2,00% |

Загальний розмір впливу на Компанію станом на 31.12.2016 року має наступний вигляд:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Відсоток прямої участі у Компанії | Відсоток опосередкованої участі у статутному капіталі Компанії | Загальний вплив  на Компанію |
| 1. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» | 32,6666% | - - - | 32,6666% |
| 2. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» | 32,6666% | - - - | 32,6666% |
| 3. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» | 32,6666% | - - - | 32,6666% |
| 4. | Некрасов Олександр Васильович  (д.н.-29.10.1950 р.) | - - - | 32,6666% (опосередк.)  17,5411% (опосеред. в СК) | 32,6666% (опосередк.)  17,5411% (опосередк. в СК) |
| 5. | Кожемяко Сергій Дмитрович  (д.н.-11.10.1947 р.) | - - - | 32,6666% (опосередк.)  23,9922% (опосеред. в СК) | 32,6666% (опосередк.)  23,9922% (опосеред. в СК) |
| 6. | Рибалко Леся Сергіївна  (д.н.-20.11.1978 р.) | - - - | 11,1143% (опосеред. в СК) | 11,1143% (опосеред. в СК) |

Керуючись вимогами МСБО 24 «Розкриття інформації про зв’язані сторони» та у відповідності до Наказу №-18 від 05 травня 2016 року по ТОВ «Менеджмент треже трейдинг лімітид», за підсумками звітного 2016 року, із загального розміру впливу на Компанію, було визначено кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) з істотною участю (опосередкована участь у статутному капіталі становить понад 15%), які мають значний вплив на управління та діяльність Компаннії.

Станом на 31.12.2016 року кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) з істотною участю, які мають значний суттєвий вплив на прийняття фінансово-операційних рішень Компанією та можуть контролювати Компанію при прийнятті таких рішень являються:

1. Кожемяко Сергій Дмитрович (опосередкована участь в статутному капіталі Компанії становить 23,9922%).
2. Некрасов Олександр Васильович (опосередкована участь в статутному капіталі Компанії становить 17,5411%).

Операції з пов`язаними сторонами за три останні повні фінансові роки:

1). Виплата дивідендів учасникам Компанії:

* у 2014 році – виплата дивідендів в сумі 750 тис. грн. (за 2013 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №21 від 01.04.2014 р.):
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 245 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 245 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 245 тис. грн.
* ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 15 тис. грн.
* у 2015 році – виплата дивідендів в сумі 720 тис. грн. (за 2014 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №б/н від 01.04.2015 р.):
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 235,2 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 235,2 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 235,2 тис. грн.
* ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 14,4 тис. грн.
* у 2016 році - виплата дивідендів в сумі 855 тис. грн. (за 2015 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №б/н від 01.04.2016 р.):
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 279,3 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 279,3 тис. грн.
* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 279,3 тис. грн.
* ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 17,1 тис. грн.

2). Компанія за 2014-2016 р. р., надавала послуги нижченаведеним суб’єктам господарювання (пов’язаним особам) на підставі діючих договорів:

* ПАТ «Завод «Лтава» – Договір про відкриття рахунків у цінних паперах №5-Д від 07.09.2011 року на загальну суму по договору: у 2014 році – 12,602 тис. грн.; у 2015 році – 15,542 тис. грн.; у 2016 році – 13,970 тис. грн.; Вартість наданих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг;
* ПАТ «Полтавський завод медичного скла» – Договір про відкриття рахунків у цінних паперах №3-Д від 17.05.2011 року на загальну суму по договору: у 2014 році – 15,180 тис. грн.; у 2015 році – 77,017 тис. грн.; у 2016 році – 22,790 тис. грн.; Вартість наданих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг;
* ПАТ «ЕЛЕКТРОМОТОР» – Договір про відкриття рахунків у цінних паперах №4-Д від 07.07.2011 року на загальну суму по договору: у 2014 році – 11,639 тис. грн.; у 2015 році – 12,363 тис. грн.; у 2016 році – 14,415 тис. грн.; Вартість наданих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг.

3). Компанія за 2014-2016 р. р., здійснювала оренду в суб’єкта господарювання (пов’язаної особи) на підставі діючого договору:

* 14 грудня 2010 року між ТОВ «МТТЛ» та ПАТ «Завод «Лтава» було укладено Договір оренди №КУ 15/12/10 від 14.12.2010 року. Загальна сума нарахованої та сплаченої орендної плати ПАТ «Завод «Лтава» складала: у 2014 році – 0,6 тис. грн., у 2015 році – 0,6 тис. грн., у 2016 році – 0,6 тис. грн. Вартість отриманих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг.

Компанія не здійснювала інших операцій з пов’язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Компанії протягом звітного періоду.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювала 1 особа в 2014-2016 р. р.

Дохід виплачений керівному персоналу підприємства у вигляді заробітної плати складає: у 2014р.- 90,9 тис. грн., у 2015р.-113,4 тис.грн., у 2016р.-124,2 тис. грн..

Протягом 2014-2016 р. р. Компанія не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

21. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Протягом 2014-2016 років в Україні простежується різке збільшення інфляційних процесів.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зведена таблиця індексів споживчих цін в Україні з 2014 по 2016 роки | | | | | | | | | | | | | |
|  | **січень** | **лютий** | **березень** | **квітень** | **травень** | **червень** | **липень** | **серпень** | **вересень** | **жовтень** | **листопад** | **грудень** | **За рік** |
| **2014** | 100,2 | 100,6 | 102,2 | 103,3 | 103,8 | 101,0 | 100,4 | 100,8 | 102,9 | 102,4 | 101,9 | 103,0 | **124,9** |
| **2015** | 103,1 | 105,3 | 110,8 | 114,0 | 102,2 | 100,4 | 99,0 | 99,2 | 102,3 | 98,7 | 102,0 | 100,7 | **143,3** |
| **2016** | 100,9 | 99,6 | 101,0 | 103,5 | 100,1 | 99,8 | 99,9 | 99,7 | 101,8 | 102,8 | 101,8 | 100,9 | **112,4** |

Кумулятивний приріст інфляції за три останні повні фінансові роки по Україні станом на 31.12.2016 року становить: **101,2%** (сто один цілих два десятих відсотка), його значення є понад 100% (сто відсотків).

*Розрахунок:((1,249 х 1,433 х 1,124) х 100,000%) – 100,000% = 101,200% > 100,000%.*

Керівництвом Компанії було проведено аналіз ситуації в економіці Україні, а також було вивчено макроекономічні і соціальні фактори, що призвели до високого значення показника приросту інфляції за 2014-2016 р. р.

Крім того, було враховано той факт, що на момент складання даної річної фінансової звітності в поточному 2017 році, економіка України – на офіційному рівні не визнана гіперінфляційною.

Таким чином, після завершення трьох останніх повних фінансових років, Керівництво Компанії не ідентифікує наявність гіперінфляції станом на 31.12.2016 року та визначає наявні інфляційні процеси такими, що не мають суттєвого впливу на її фінансовий стан.

По Компанії прийнято рішення, що при складанні фінансової звітності за звітний 2016 рік – вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовувати.

22. Події після звітного періоду

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

Керівництвом Компанії не встановлена наявність подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид”, що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Директор** |  |  | **Масло Олег Миколайович** | |
|  | (підпис) | (ПІБ) | | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| **Головний бухгалтер** |  |  | **Масло Олег Миколайович** | |
|  | (підпис) | | | (ПІБ) | |

**М. П.**