

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Менеджмент Треже Трейдинг Лімітід” за 2014 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Менеджмент Треже Трейдинг Лімітід” (далі – Товариство) створено у 2010 році (свідоцтво про державну реєстрацію № 296243 серія А01; Незапису 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 03.09.2013 р., строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12.10.2013 р.

- професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), яка здійснюється на підставі Ліцензії (серія АГ №572099) виданої Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14.01.2011 р., строк дії ліцензії з 14.01.2011 р. - по 14.01.2016 р.

Товариство реалізовує свої власні послуги на внутрішніх ринках України.

Протягом 2013-2014 р. р. в розвитку Товариства таких подій як перетворення, злиття, поділ, приєднання, виділ, не відбувалося.

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи (та скорочене найменування)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД" (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; МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - підписант з 29.11.2010
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 ДПІ У М. ПОЛТАВІ ГУ МІНДОХОДІВ У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ: 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 ДПІ У М. ПОЛТАВІ ГУ МІНДОХОДІВ У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ: 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 звітнього 2014 року розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі Товариства не відбувалося.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2014 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 01.01.2013 року складала 5, 5 і 4 осіб, відповідно.

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, була затверджена Директором 23 січня 2015 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 2014 рік.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 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 2014 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 2013-2014 р. р. Облікова політика у звітному 2014 році була незмінною, у порівнянні з попереднім 2013 роком.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності за 2014 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 попередній 2013 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводилася порівняльна інформація), та що передувє першій фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2014 рік. До фінансової звітності перехідного періоду (за попередній 2013 рік), Товариством застосовувалася концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення.

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 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 неповними порівняльними періодами).

Перша фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 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. періодів, представлених у першій фінансовій звітності згідно з МСФЗ, з неповними порівняльними періодами. Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2014 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	Пояснення	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
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:							
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	Пояснення	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. 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 введених 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 III 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».

Перша фінансова звітність Товариства (з неповними порівняльними періодами) за 2014 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

2.2. 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 відрізнятись 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.

2.3. 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.

Первісно, на дату станом на 01.01.2013 року, Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФО (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2013 року) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У звітному 2014 році основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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 балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються у прибутку чи збитку, у періоді коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація

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

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів.

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.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

Станом на 31.12.2014 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 наступного 2015 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, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні 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.

3. Основні засоби

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року, станом на 31.12.2014 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.

<i>Показник</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2013, тис. грн.	12	12
Придбано тис. грн.	2	2
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2014, тис. грн.	14	14
Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2014, тис. грн.	14	14
Знос та зменшення корисності на 01.01.2013, тис. грн.	8	8
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	3	3
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2013, 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, тис. грн.	12	12
Чиста балансова вартість на 01.01.2013, тис. грн.	4	4
Чиста балансова вартість на 31.12.2013, тис. грн.	3	3
Чиста балансова вартість на 31.12.2014, тис. грн.	2	2

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

Переоцінка основних засобів у 2013-2014 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 відрізнятись 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».

4. Запаси.

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року, станом на 31.12.2014 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 2013-2014 р. р. не виявлено.

5. Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року, станом на 31.12.2014 року на балансі товариства не обліковувались активи, які відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

6. Грошові кошти та короткострокові депозити

<i>Склад грошових коштів</i>	<i>на 01.01.2013, тис. грн.</i>	<i>на 31.12.2013, тис. грн.</i>	<i>на 31.12.2014, тис. грн.</i>
Каса	-	-	-
Поточні рахунки у банках	108	53	27
Короткострокові депозити (до 90 днів)	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Разом:	108	53	27

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

7. Фінансові активи

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року Товариство не має фінансових активів на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході.

Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 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:

<i>Назва</i>	<i>Станом на 01.01.2014, тис. грн.</i>	<i>Станом на 31.12.2013, тис. грн.</i>	<i>Станом на 31.12.2014, тис. грн.</i>
Депозити	7710	7890	7920
Нараховані проценти по них до отримання	57	68	52
Всього:	7710	7958	7972

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 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року немає.

8. Знецінення активів

Товариство визнало, що ознак знецінення по вказаних станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року не фінансових активах не існує, тому розкриття, які б вимагалися МСБО 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

9. 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 лімітід» і станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року складає: 7050 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 року статутний капітал сформований та сплачений на 100%, та згідно з установчими документами був розподілений наступним чином:

<i>№ п/п</i>	<i>Учасники-власники</i>	<i>Вид внеску</i>	<i>Вартість, тис. грн</i>	<i>Частка в статутному капіталі, %</i>
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 звітного 2013-2014 р. р. розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі товариства не відбувалося.

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року будь-які привілеї або обмеження щодо вищезазначених часток у статутному капіталі товариства відсутні.

Напрямок 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.

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року сума іншого капіталу (резервного фонду) становила : 30 тис. грн., 66 тис. грн. і 106 тис. грн., відповідно.

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року нерозподілений прибуток становив: 695 тис. грн., 800 тис. грн. та 773 тис. грн., відповідно.

Протягом попереднього 2013 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 686 тис. грн. (за 2012 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2013 рік.

Протягом звітнього 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.

10. Забезпечення і резерви

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагає вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов, забезпечення в Товаристві не визнається.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

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

В кінці звітнього 2014 року проведена інвентаризація невикористаних персоналом днів щорічних відпусток, яка станом на 31.12.2014 р. складає 48 к/днів, резерв забезпечення яких станом на 31.12.2014 року складає 21 тис. грн.

11. Відстрочені податки та податок на прибуток.

У 2013-2014 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».

12. Фінансові зобов'язання 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 фінансовій звітності Товариства за 2013-2014 р. р. є поточною і відображається за собівартістю.

13. Умовні та договірні зобов'язання

Станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 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 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року, Компанія не є та не була стороною жодного судового процесу.

14. Операційні доходи та витрати

Собівартість послуг

<i>Стаття</i>	<i>2013 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2014 рік, сума, тис. грн.</i>
Заробітна плата	88	109

Нарахування на заробітну плату працівників	32	40
Амортизація обладнання (в т. ч. інші витрати)	10	0
ВСЬОГО	130	149

Адміністративні витрати

<i>Стаття</i>	<i>2013 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2014 рік, сума, тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	3	1
Заробітна плата адміністративних працівників	218	251
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	81	92
Амортизація обладнання	1	1
Орендна плата	1	1
Інші адміністративні витрати	68	44
ВСЬОГО	372	390

Інші витрати

<i>Стаття</i>	<i>2013 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2014 рік, сума, тис. грн.</i>
Інші операційні витрати	12	3
Інші звичайні витрати	1	0
ВСЬОГО	13	3

Опис орендних угод з операційної оренди, в яких товариство виступає орендарем: договір оренди нежитлового приміщення, строком дії до 29.06.2016 р., розмір щомісячної орендної плати складає 50 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 2013-2014 р. р. не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

15. Доходи

Чисті доходи:

<i>Стаття</i>	<i>2013 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2014 рік, сума, тис. грн.</i>
ЧД від надання послуг	80	125
ЧД від виконання робіт	0	0
ЧД від реалізації продукції	0	0
ЧД від реалізації товарів	0	0
ВСЬОГО	80	125

Інші фінансові доходи:

<i>Стаття</i>	<i>2013 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2014 рік, сума, тис. грн.</i>
Фінансові доходи - відсотки за депозитами	1425	1351
ВСЬОГО	1351	1351

16. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 01.01.2013 року, станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року та за 2013-2014 р. р. не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

17. Податки на прибуток

У попередньому 2013 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 190 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2013 рік.

У звітному 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.

Розрахунок відстрочених податків за 2013-2014 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.

18. 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.

Нараження 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 2013-2014 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 2013-2014 р. р. році по процентних активах (депозитах банків) – коливаються в межах від 15,0 % до 19,5%. 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 вимог 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, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2013 р. становить – 75,0187, а станом на 31.12.2014 р. – 101,6076. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення короткострокових фінансових вкладень, грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2013 р. становить – 74,2336, а станом на 31.12.2014 – 100,5949. 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 2013-2014 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 вимог 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.

19. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Товариство розкриває також 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	Ідентифікаційний код юридичної особи	Вид участі (спільно або одноосібно)	Пряма участь (ст. капітал)			Загальний відсоток у ст капіталі	Загальна кількість 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	Одноосібно	32,6666	2303000	2303	32,6666	2303
2.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР»	05757966	Одноосібно	32,6666	2303000	2303	32,6666	2303
3.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА»	14308479	Одноосібно	32,6666	2303000	2303	32,6666	2303

Операції з пов'язаними сторонами:

- у 2013 році - виплата дивідендів в сумі 686 тис. грн. (за 2012 рік);
- у 2014 році - виплата дивідендів в сумі 750 тис. грн. (за 2013 рік).

20. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Компанію»; Компанія оцінила в період з 01.01.2013 р. й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець попереднього 2013 року (події, які вимагають коригування фінансової звітності станом на 31.12.2014 року);

б) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного 2014 року (події, які вимагають коригування фінансової звітності станом на 31.12.2014 року);

в) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Директор

_____ (підпис)

Масло Олег

_____ (ПІБ)

Головний

_____ (підпис)

Масло Олег

_____ (ПІБ)

М. П.

