

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Менеджмент треже трейдинг лімітид” за 2018 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Менеджмент треже трейдинг лімітид” (далі – 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 03 вересня 2013 року, строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12 жовтня 2013 року.

Товариство реалізовує свої власні послуги на внутрішніх ринках України.

Протягом 2016-2018 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"
Скорочене 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 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

На протязі 2016-2018 р. р. розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі Товариства не відбувалося.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 2018 року, була затверджена Директором 25 січня 2019 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 2018 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 2018 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 2013-2018 р. р. Облікова політика у звітному 2018 році була незмінною, у порівнянні з попередніми звітними періодами.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності за 2018 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 передую 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.

Четверта повна фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2017 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 2016-2018 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 2018 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.

Представлена фінансова звітність за 2018 рік є четвертим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства за 2016-2018 р. р.

Четверта повна фінансова звітність Товариства (з трьома порівняльними періодами) за 2018 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості.

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 2018 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 в 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 31.12.2018 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 2019 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 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 2016-2018 р. р.:

<i>Показник</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2016 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
Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2017 р., тис. грн.	31	31
Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018 р., тис. грн.	31	31
Знос та зменшення корисності на 01.01.2016 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
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	4	4
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2017 р., тис. грн.	20	20
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	4	4
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2018 р., тис. грн.	24	24
Чиста балансова вартість на 01.01.2016 р., тис. грн.	1	1
Чиста балансова вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.	15	15
Чиста балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.	11	11
Чиста балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.	7	7

Довідково (за первісною вартістю):

<i>Показник</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Разом</i>
<u>На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (станом на 01.01.2013 року, тис. грн.)</u>	<u>12</u>	<u>12</u>

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

Переоцінка основних засобів у 2016-2018 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 2016-2018 р. р. не виявлено.

5. Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2016 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2018 року:

<i>Показник</i>	<i>Інші нематеріальні активи (не розподілені)</i>	<i>Разом</i>
Справедлива вартість на 01.01.2016 р., тис. грн.	0	0
Ліквідація, тис. грн.	-	-
Надходження за рік, тис. грн.	3	3
Вибуття за рік, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.	3	3
Ліквідація, тис. грн.	-	-
Надходження за рік, тис. грн.	2	2
Вибуття за рік, тис. грн.	1	1
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.	4	4
Ліквідація, тис. грн.	-	-
Надходження за рік, тис. грн.	44	44
Вибуття за рік, тис. грн.	4	4
Переоцінка, тис. грн.	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.	44	44
Накопичена амортизація та зменшення корисності на 01.01.2016 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 31.12.2016р., тис. грн.	1	1
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	2	2
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2017р., тис. грн.	3	3

Амортизаційні відрахування, тис. грн.	10	10
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	4	4
Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2018 р., тис. грн.	9	9
Чиста балансова вартість на 01.01.2016 р., тис. грн.	0	0
Чиста балансова вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.	2	2
Чиста балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.	1	1
Чиста балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.	35	35

Довідково (за первісною вартістю):

Показник	Інші нематеріальні активи	Разом
<u>На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (станом на 01.01.2013 року, тис. грн.)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

6. Грошові кошти та короткострокові депозити

Склад грошових коштів	на 31.12.2016р., тис. грн.	на 31.12.2017 р., тис. грн.	на 31.12.2018 р., тис. грн.	Довідково на 01.01.2013р., тис. грн.
Каса	-	-	-	-
Поточні рахунки у банках	2	56	4	108
Короткострокові депозити (до 90 днів)	-	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-	-
Разом:	2	56	4	108

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

7. Фінансові активи

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 31.12.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Довідково станом на 01.01.2013 р., тис. грн.
Депозити	8392	8019	8285	7710
Нараховані проценти по них до отримання	72	57	175	57
Всього:	8464	8076	8460	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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) немає.

8. Знецінення активів

Товариство визнало, що ознак знецінення по вказаних станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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.

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 Лімітид” і станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) складає: 7050 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 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 2016-2018 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 2011 рік-30 тис.грн.; за 2012 рік – 36 тис. грн., за 2013 рік – 40 тис. грн., за 2014 рік – 40 тис. грн.; за 2015 рік – 45 тис. грн.; за 2016 рік – 45 тис. грн.; за 2017 рік-30тис.грн.).

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) сума іншого капіталу (резервного фонду) становила:266 тис.грн.; 236 тис. грн., 191 тис. грн., і 30 тис. грн., відповідно.

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) нерозподілений прибуток становив:534 тис.грн.; 598 тис. грн., 898 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 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.

Протягом попереднього 2017 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 850 тис. грн. (за 2016 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2017 рік.

Протягом звітного 2018 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 565 тис. грн. (за 2016 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2018 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 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 22%), 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 2018 року проведена інвентаризація невикористаних персоналом днів щорічних відпусток, яка станом на 31.12.2018 р. складає 185 к/днів, резерв забезпечення яких станом на 31.12.2018 року складає 77 тис. грн.

11. Відстрочені податки та податок на прибуток.

У 2016-2018 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 2016-2018 р. р. є поточною і відображається за собівартістю.

13. Умовні та договірні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 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 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року), Компанія не є та не була стороною жодного судового процесу.

14. Операційні доходи та витрати

Собівартість послуг

<i>Стаття</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2017 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2016 рік, сума, тис. грн.</i>
Заробітна плата	208	183	137
Нарахування на заробітну плату працівників	46	40	33
Амортизація обладнання	9	1	1
Інші витрати (матеріальні витрати)	39	18	8
ВСЬОГО	302	242	179

Адміністративні витрати

<i>Стаття</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2017 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2016 рік, сума, тис. грн.</i>
Заробітна плата адміністративних працівників	486	426	319
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	107	94	76
Амортизація обладнання	6	5	4
Орендна плата	1	1	1
Інші витрати (матеріальні витрати)	2	2	2
Інші адміністративні витрати	55	65	91
ВСЬОГО	657	593	493

Інші витрати

<i>Стаття</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2017 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2016 рік, сума, тис. грн.</i>
Інші операційні витрати	10	4	6
Інші звичайні витрати	0	0	0
ВСЬОГО	10	4	6

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 2016-2018 р. р. не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

15. Доходи

Чисті доходи:

<i>Стаття</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2017 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2016 рік, сума, тис. грн.</i>
ЧД від надання послуг	277	221	216
ЧД від виконання робіт	0	0	0
ЧД від реалізації продукції	0	0	0
ЧД від реалізації товарів	0	0	0
ВСЬОГО	277	221	216

Інші фінансові доходи:

<i>Стаття</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2017 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2016 рік, сума, тис. грн.</i>
Фінансові доходи - відсотки за депозитами	1340	1344	1540
ВСЬОГО	1340	1344	1540

16. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2017 року, станом на 31.12.2016 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) та за 2016-2018 р. р. не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

17. Податки на прибуток

У 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.

У попередньому 2017 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 131,00 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2017 рік.

У звітному 2018 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 117,00 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2018 рік.

Розрахунок відстрочених податків за 2016-2018 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 2016-2018 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 2016-2018 р. р. році по процентних активах (депозитах банків) – коливаються в межах від 12,5 % до 20 %. 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, загальний коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2018р. становить -13,21, станом на 31.12.2017 р. становить – 30,4461, станом на 31.12.2016 р. – 23,6936.

Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення короткострокових фінансових вкладень, грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2018 р. становить -12,89, станом на 31.12.2017 р. становить – 30,0186, станом на 31.12.2016 р. – 23,3816.

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 2016-2018 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

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	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	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%).
- 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%).

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 31.12.2017 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 громадянства. Місцезнаходження або місце проживання	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 «Полтавський завод медичного скла»	-	Некрасов Олександр Васильович (д.н.- 29.10. 1950 р.)	1856404670	Україна, 36021, м.Полтава вул. Фурманова, б. 8, кв. 49	Одноосібно	53,6975 %	-	53,6975 %	17,5411 %
		-	Публічне акціонерне товариство «Укрмедпром»	31106596	Україна, 01015, м.Київ, вул. Лаврська, 16В	одноосібно	25,0000 %	-	25,0000 %	8,1667 %
		Публічне акціонерне товариство «УКРМЕДПРОМ»	Міністерство охорони здоров'я України	00012925	Україна, 01601, м.Київ, вул. Грушевського, 7	одноосібно	100,000 0%	25,0000 %	25,0000 %	8,1667 %
2	Публічне акціонерне товариство «Електромотор»	-	Кожемяко Сергій Дмитрович (д.н.- 11.10.1947р.)	1745003882	Україна, 36011, м.Полтава, вул.Шевченка, 22/46, кв.24	одноосібно	73,4456 %	-	73,4456 %	23,9922 %
3	Публічне акціонерне товариство «Завод «Лтава»	-	Змієв Сергій Олександрович (д.н.- 03.02.1947р.)	1720004274	Україна, 36000, м.Полтава, вул. Котляревського, 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, 627/24, 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 31.12.2017 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.)	---	17,5411% (опосеред. в СК)	17,5411% (опосередк. в СК)
5.	Кожемяко Сергій Дмитрович (д.н.-11.10.1947 р.)	---	23,9922% (опосеред. в СК)	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)

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

1). Виплата дивідендів учасникам Компанії:

- 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.
- у 2017 році – виплата дивідендів в сумі 850 тис. грн. (за 2016 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №36 від 01.04.2017 р.):
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 277,75 тис. грн.
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 277,75 тис. грн.
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 277,75 тис. грн.
 - ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 17 тис. грн.
- у 2018 році – виплата дивідендів в сумі 850 тис. грн. (за 2016 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №36 від 01.04.2017 р.):
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 184,65 тис. грн.
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 184,65 тис. грн.
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 184,65 тис. грн.
 - ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 11,3 тис. грн.

2). Компанія за 2016-2018 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 2016 році – 13,970 тис. грн.; у 2017 році – 15,622 тис. грн.; у 2018 році-23,882 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 2016 році – 22,790 тис. грн.; у 2017 році – 27,530 тис. грн.; у 2018 році-40,870 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 2016 році – 14,415 тис. грн.; у 2017 році – 14,451 тис. грн.; у 2018 році- 15,96 тис.грн. Вартість наданих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг.

3). Компанія за 2016-2018 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 2016 році – 0,6 тис. грн.; у 2017 році – 0,6 тис. грн.; у 2018 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 2016-2018 р. р.

Протягом 2016-2018 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.

20. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Протягом 2016-2018 років в Україні простежується різке збільшення інфляційних процесів.

Зведена таблиця індексів споживчих цін в Україні з 2016 по 2018 роки

	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	За рік
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
2017	101,1	101,0	101,8	100,9	101,3	101,6	100,2	99,9	102,0	101,2	100,9	101,0	113,7
2018	101,5	100,9	101,1	100,8	100,0	100,0	99,3	100,0	101,9	101,7	101,4	101,8	109,8

Кумулятивний приріст інфляції за три останні повні фінансові роки по Україні станом на 31.12.2018 року становить: **40,3%** (вісімдесят три цілих два десятих відсотка), його значення є меншим 100% (сто відсотків).

Розрахунок: $((1,124 \times 1,137 \times 1,098) \times 100,000\%) - 100,000\% = 40,32\% < 100,000\%$.

Таким чином, при складанні фінансової звітності за звітний 2018 рік – вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовуються.

21. 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

(підпис)

Масло Олег Миколайович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

(підпис)

Масло Олег Миколайович

(ПІБ)

М. П.