

**Примітки до фінансових звітів  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
„Менеджмент Треже Трейдинг Лімітид” за 2020 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 (свідectво 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 від 03 вересня 2013 року, строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12 жовтня 2013 року.

Товариство реалізовує свої власні послуги на внутрішніх ринках України.

Протягом 2018-2020 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	<p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ЛТАВА"; Код ЄДРПОУ засновника: 14308479; Адреса засновника: 36002, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Раїси Кириченко, будинок 72; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5827288.00</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА"; Код ЄДРПОУ засновника: 00480945; Адреса засновника: 36008, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Фрунзе, будинок 158; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 693957.00</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА» Код ЄДРПОУ засновника: 21044243; Адреса засновника: 36008, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Комарова, будинок 2Б; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 387755.00</p> <p>ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА; Адреса засновника: 36000, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Олександра Бідного, будинок 18, квартира 85; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 141000.00</p>
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 чинити дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	<p>МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - керівник з 29.11.2010 р.;</p> <p>МАСЛО ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - підписант з 29.11.2010 р.</p>
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"	<p>Дата запису: 10.12.2010</p> <p>Номер запису: 1 588 102 0000 009557</p>

Назва установчого документа	Статут (два примірники)
Місцезнаходження реєстраційної справи	Реєстраційна служба Полтавського міського управління юстиції Полтавської області
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	13.12.2010, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 13.12.2010, 64090, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, (дані про взяття на облік як платника податків); 10.12.2010, 162808395, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
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: 0532562805; Факс: 0532562805

На протязі 2018-2020 р. р. розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року і станом на 31.12.2018 року складала: 4, 5 та 5 осіб відповідно.

*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 2020 року, була затверджена Директором 10 лютого 2021 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 2020 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 2020 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 2013-2020 р. р. Облікова політика у звітному 2020 році була незмінною, у порівнянні з попередніми звітними періодами.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності за 2020 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 передувє 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.

Шоста повна фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 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 шостій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ (порівняльні періоди 2018-2020р. р.). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання шостої повної фінансової звітності за МСФЗ, тобто станом на 31 грудня 2020 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 2020 рік є шостим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства за 2018-2020р. р.

Повна фінансова звітність Товариства (з трьома порівняльними періодами) за 2020 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 відрізнятися від вказаних оцінок.

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

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

- 1) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення активів відсутні.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

## **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.

### **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 2020 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 6000,00 грн.

Матеріальні активи вартістю менше 6000,00 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.

### 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

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.

### Дохід (виручка) і витрати.

Дохід від основної діяльності на підприємстві визначається у розрізі договорів з клієнтами, та визнається у розмірі компенсації, на яку має право підприємство в обмін на надані послуги, в результаті виконання умов договору. Підприємство визнає дохід в момент, коли воно повністю задовольняє зобов'язання визначені в договорах з клієнтами, передаючи клієнтові обіцяну послугу.

## **3. Основні засоби**

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 2018-2020 р. р.

<i>Показник</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Разом</i>
<b>Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2018 р., тис. грн.</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
<b>Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018 р., тис. грн.</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-
<b>Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2019р., тис. грн.</b>	<b>31</b>	<b>31</b>

Придбано тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	13	13
Переоцінка, тис. грн.		
<b>Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2020р., тис. грн.</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Знос та зменшення корисності на 01.01.2018 р., тис. грн.</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	4	4
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-
<b>Знос та зменшення корисності на 31.12.2018 р., тис. грн.</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	5	5
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.		
Вибуло, тис. грн.		
<b>Знос та зменшення корисності на 31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	1	1
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.		
Вибуло, тис. грн.	13	13
<b>Знос та зменшення корисності на 31.12.2020 р., тис. грн.</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2018 р., тис. грн.</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2020 р., тис. грн.</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

**Довідково (за первісною вартістю):**

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

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

Переоцінка основних засобів у 2018-2020 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.

#### **4.Запаси.**

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2020 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 2018-2020 р. р. не виявлено.

## **5. Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2018 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 31.12.2020 року, на балансі товариства обліковувались активи, які відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

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 31.12.2020 року:

<i>Показник</i>	<i>Інші нематеріальні активи (не розподілені)</i>	<i>Разом</i>
<b>Справедлива вартість на 01.01.2018 р., тис. грн.</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Ліквідація, тис. грн.	-	-
Надходження за рік, тис. грн.	44	44
Вибуття за рік, тис. грн.	4	4
Переоцінка, тис. грн.	-	-
<b>Справедлива вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.</b>	<b>44</b>	<b>44</b>
Ліквідація, тис. грн.	-	-
Надходження за рік, тис. грн.	2	2
Вибуття за рік, тис. грн.	1	1
Переоцінка, тис. грн.	-	-
<b>Справедлива вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
Ліквідація, тис. грн.		
Надходження за рік, тис. грн.	2	2
Вибуття за рік, тис. грн.	3	3
Переоцінка, тис. грн.		
<b>Справедлива вартість на 31.12.2020 р., тис. грн.</b>	<b>44</b>	<b>44</b>
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності на 01.01.2018р., тис. грн.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	10	10
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	4	4
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2018р., тис. грн.</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	10	10
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-
Вибуло, тис. грн.	1	1
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	11	11
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.		
Вибуло, тис. грн.	3	3
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності на 31.12.2020р., тис. грн.</b>	<b>26</b>	<b>26</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2018 р., тис. грн.</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.</b>	<b>35</b>	<b>35</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2020 р., тис. грн.</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

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

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

Переоцінка нематеріальних активів не проводилася.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають, ознак знецінення не виявлено.

## **6. Грошові кошти та короткострокові депозити**

<i>Склад грошових коштів</i>	<i>на 31.12.2018 р., тис. грн.</i>	<i>на 31.12.2019р., тис. грн.</i>	<i>на 31.12.2020 р., тис. грн.</i>	<i>Довідково на 01.01.2013р., тис. грн.</i>
Каса	-	-	-	-
Поточні рахунки у банках	4	2	40	108
Короткострокові депозити (до 90 днів)	-	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-	-
<b>Разом:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>108</b>

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

## **7. Фінансові активи**

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.19 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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

<i>Назва</i>	<i>Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.</i>	<i>Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.</i>	<i>Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.</i>	<i>Довідково станом на 01.01.2013 р., тис. грн.</i>
Депозити	8285	8298	8523	7710
Нараховані проценти по них до отримання	175	185	173	57
<b>Всього:</b>	<b>8460</b>	<b>8483</b>	<b>8696</b>	<b>7710</b>

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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) складає: 7050 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал сформований та сплачений в повній мірі (на 100%). На кінець звітного періоду, статутний капітал 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	693,957	9,8434
3.	ПРАТ «ЗАВОД»ЛТАВА»	грошові кошти	5827,288	82,6565
4.	ТОВ «ЛАМА»	грошові кошти	387,755	5,5001
5.	ДОРОШЕНКО Л.М.	грошові кошти	141,000	2,0000
<b>Всього:</b>			<b>7050</b>	<b>100,0000</b>

На протязі 2018-2020 р. р. та на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року), розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 – 30 тис. грн.; за 2018 рік – 26 тис. грн.; за 2019 рік – 27 тис. грн.).

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) сума іншого капіталу (резервного фонду) становила: 319,00 тис. грн.; 292,00 тис. грн.; 266 тис. грн.; і 30 тис. грн., відповідно.

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) нерозподілений прибуток становив: 592 тис. грн.; 540 тис. грн.; 534 тис. грн.; та 695 тис. грн., відповідно.

Протягом звітного 2020 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 509 тис. грн. (за 2019 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2020 рік.

Протягом попереднього 2019 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 504 тис. грн. (за 2018 рік), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019 року і детально відображено у Звіті про власний капітал за 2019 рік.

Протягом 2018 року товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 565 тис. грн. (за 2017 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 2020 року проведена інвентаризація невикористаних персоналом днів щорічних відпусток, яка станом на 31.12.2020 р. складає 187 к/днів, резерв забезпечення яких станом на 31.12.2020 року складає 71 тис. грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок 12 тис. грн.

## **11. Відстрочені податки та податок на прибуток.**

У 2018-2020 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.



## **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 2018-2020 р. р. є поточною і відображається за собівартістю.

## **13. Умовні та договірні зобов'язання**

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 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>2020 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2019 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>
Заробітна плата	160	189	208
Нарахування на заробітну плату працівників	35	42	46
Амортизація обладнання	8	9	9
Інші витрати (матеріальні витрати)	31	24	39
<b>ВСЬОГО</b>	<b>234</b>	<b>264</b>	<b>302</b>

### **Адміністративні витрати**

<i>Стаття</i>	<i>2020 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2019 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>
Заробітна плата адміністративних працівників	373	440	486
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	82	97	107
Амортизація обладнання	4	6	6
Орендна плата	1	1	1
Інші витрати (матеріальні витрати)	2	2	2
Інші адміністративні витрати	68	136	55
<b>ВСЬОГО</b>	<b>530</b>	<b>682</b>	<b>657</b>

### **Інші витрати**

<i>Стаття</i>	<i>2020 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2019 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>
Інші операційні витрати	25	10	10
Інші звичайні витрати	0	0	0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

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 ПРАТ «Завод «Лтава» та ТОВ «МТТЛ», з продовженням дії договору через кожні 2,9 років), 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.

Невідомих угод про операційну оренду та суборенду немає.

Протягом 2018-2020 р. р. не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

## **15. Доходи**

### **Чисті доходи:**

<i>Стаття</i>	<i>2020 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2019 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>
ЧД від надання послуг	240	218	277
ЧД від виконання робіт	0	0	0
ЧД від реалізації продукції	0	0	0
ЧД від реалізації товарів	0	0	0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>240</b>	<b>218</b>	<b>277</b>

### **Інші фінансові доходи:**

<i>Стаття</i>	<i>2020 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2019 рік, сума, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, сума, тис. грн.</i>
Фінансові доходи - відсотки за депозитами	1266	1392	1340
<b>ВСЬОГО</b>	<b>1266</b>	<b>1392</b>	<b>1340</b>

## **16. Інші статті сукупного доходу**

Товариство станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року, станом на 31.12.2018 року, а також на дату переходу на МСФЗ (станом на 01.01.2013 року) та за 2018-2020 р. р. не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

## **17. Податки на прибуток**

У звітному 2020 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 129 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2020 рік.

У попередньому 2019 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 118 грн. тис., і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку за 2019 рік.

У 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.

## **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 2018-2020 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 2018-2020 р. р. році по процентних активах (депозитах банків) – коливаються в межах від 10,8 до 14 %. 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 31.12.2020 р. становить – 11,08; станом на 31.12.2019 р. становить – 14,09; станом на 31.12.2018р. становить – 13,21.

Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення короткострокових фінансових вкладень, грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2020 р. становить – 10,81; станом на 31.12.2019 р. становить – 13,719, станом на 31.12.2018 р. становить – 12,89.

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 2018-2020 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 9 «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
				Відсотки, %	Сума, грн.	
1	2	3	4	6	7	14
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА»	00480945	Одноосібно	9,8434	693 957,00	9,8434
2.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД» ЛТАВА»	14308479	Одноосібно	82,6565	5 827 288,00	82,6565
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА»	21044243	Одноосібно	5,5001	387 755,00	5,5001
4.	ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА		Одноосібно	2,0000	141 000,00	2,0000

Загальний розмір впливу на Компанію станом на 31.12.2020 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»	9,8434%	---	9,8434%
2.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД» ЛТАВА»	82,6565%	---	82,6565 %
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА»	5,5001 %	---	5,5001%
4.	ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА	2,0000%	---	2,0000%

Перелік основних пов'язаних сторін по відношенню до Компанії:

1). ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ЛТАВА» (пряма участь в статутному капіталі Компанії 82,6565%):

- основний вид економічної діяльності – Виробництво електромонтажних пристроїв технічних (Код КВЕД: 27.33);
- країна – Україна;
- місцезнаходження – 36002, Полтавська область, м. Полтава, вул. Р.Кириченко, б. 72.
- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Грицай Тетяна Борисівна (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 36,4317%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 18,2121%).
- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) з істотною участю – Змієвець Сергій Олександрович (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 29,5449%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 14,7695%).
- з істотною участю власник – Рибалко Леся Сергіївна (пряма участь в статутному капіталі власника Компанії 34,0234%; опосередкована участь в статутному капіталі Компанії 17,0083%).

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

2) Виплата дивідендів учасникам Компанії:

- у 2020 році – виплата дивідендів в сумі 509,2 тис. грн. (за 2019 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №44 від 01.04.2020 р.):
  - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 50,123 тис. грн.
  - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 166,338 тис. грн.

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 254,549 тис. грн.
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАМА» - 28,006 тис. грн.
- ГРОМАДЯНКА УКРАЇНИ ДОРОШЕНКО ЛЮДМИЛА МИХАЙЛІВНА - 10,184 тис. грн.
- у 2019 році – виплата дивідендів в сумі 503,5 тис. грн. (за 2018 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол № 43 від 01.04.2019 р.):
  - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА» - 164,477 тис. грн.
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР» - 164,477 тис. грн.
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА» - 164,477 тис. грн.
  - ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА-АГРОАЛЬЯНС» - 10,069 тис. грн.
- у 2018 році – виплата дивідендів в сумі 565,25 тис. грн. (за 2017 рік); підстава рішення зборів учасників Компанії (протокол №41 від 01.04.2018 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.
- 3). Компанія за 2018-2020 р. р., надавала послуги нижченаведеним суб'єктам господарювання (пов'язаним особам) на підставі діючих договорів:
  - ПРАТ «Завод «Лтава» – Договір про відкриття рахунків у цінних паперах №5-Д від 07.09.2011 року на загальну суму по договору: у 2020 році – 22,026 тис. грн.; у 2019 році – 30,132 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 2020 році – 38,160 тис. грн.; у 2019 році – 30,883 тис. грн.; у 2018 році – 40,870 тис. грн. Вартість наданих зазначених послуг відповідала справедливій ринковій вартості відповідних аналогічних послуг;
- 4). Компанія за 2018-2020 р. р., здійснювала оренду в суб'єкта господарювання (пов'язаної особи) на підставі діючого договору:
  - ✓ 14 грудня 2010 року між ТОВ «Менеджмент треже трейдинг лімітид» 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 2020 році – 0,6 тис. грн.; у 2019 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 2018-2020 р. р.

Протягом 2018-2020 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 2018-2020 років в Україні простежується різке збільшення інфляційних процесів.

Зведена таблиця індексів споживчих цін в Україні з 2018 по 2020 роки

	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	За рік
<b>2018</b>	101,5	100,9	101,1	100,8	100,0	100,0	99,3	100,0	101,9	101,7	101,4	101,8	<b>109,8</b>
<b>2019</b>	101,0	100,5	100,9	101,0	100,7	99,5	99,4	99,7	100,7	100,7	100,1	99,8	<b>104,1</b>
<b>2020</b>	100,2	99,7	100,8	100,8	100,3	100,2	99,4	99,8	100,5	101,0	101,3	100,9	<b>105,0</b>

Кумулятивний приріст інфляції за три останні повні фінансові роки по Україні станом на 31.12.2020 року становить: **20,02%** , його значення є меншим 100%.

Розрахунок:  $((1,098 \times 1,041 \times 1,05) \times 100,000\%) - 100,000\% = 20,02\% < 100,000\%$ .

Таким чином, при складанні фінансової звітності за звітний 2020 рік – вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовуються.

## **21. Поправки та зміни до міжнародних стандартів**

При складанні фінансової звітності Товариства враховано поправки та зміни до наступних МСБО та МСФЗ, які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2020 року:

1. Поправки до МСБО 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок корона вірусу їх модифікацією. З 01 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включати пільги по оренді, надані на рік.

Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Допустимим є дострокове застосування.

2. Зміни до МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Допустимим є дострокове застосування.

При складання фінансової звітності за 2020 рік поправки та зміни суттєво не вплинули на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

## **22. Нові МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність**

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності:

<i>МСФЗ та правки до них</i>	<i>Основні вимоги</i>	<i>Ефективна дата</i>	<i>Дострокове застосування</i>
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації. Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування. Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	01.01. 2021	Дозволяється

	<p>з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.</p> <p>МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.</p> <p>Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюються весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутку/збитку.</p> <p>МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікації і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування.</p>		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	01.01. 2021	Дозволяється
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».</p> <p>Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.</p> <p>В пункті 75a МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення.</p> <p>Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76a МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання.</p>	01.01. 2022	Дозволяється

Товариство з обмеженою відповідальністю „Менеджмент треже трейдинг лімітід” у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається керівництвом підприємства.

### **23. 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.