



BAKER TILLY

Fishing Company S.A.

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
та звіт незалежного аудитора**

FISHING COMPANY S.A.
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт директора	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про сукупні доходи	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про зміни в капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Загальна інформація	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
3. Істотні судження, оцінки і припущення	12
4. Основні положення облікової політики	13
5. Зміни в обліковій політиці та розкриття	18
6. Флот	20
7. Торгівельна дебіторська заборгованість	23
8. Інша дебіторська заборгованість	23
9. Грошові кошти	24
10. Кредиторська заборгованість	24
11. Інші поточні зобов'язання	24
12. Капітал	24
13. Дохід за договорами бербоут – чартеру	24
14. Винагорода персоналу, юридичні, консалтингові витрати та інші послуги	25
15. Інші витрати	25
16. Прибутки та збитки від вибуття необоротних активів	25
17. Податок на прибуток	25
18. Пов'язані сторони	25
18. Пов'язані сторони (продовження)	26
19. Управління капіталом	26
20. Договори операційної оренди суден - бербоут -чартер	26
21. Фінансовий ризик-менеджмент	26
21. Фінансовий ризик-менеджмент (продовження)	27
22. Умовні зобов'язання	27
23. Події після звітної дати	28

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

FISHING COMPANY S.A.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Дана заява має розглядатись разом з інформацією про відповідальність аудитора, що зазначена в звіті незалежного аудитора на сторінках 5 – 7 та становить невід'ємну частину даної звітності та складена з метою позначити відповідальність керівництва та незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності Fishing Company S.A. (далі – «Компанія»).

Керівництво Fishing Company S.A. несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх істотних аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2016 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір облікової політики та її послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ, викладених у примітках до цієї фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО);
- Прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- Виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 31 березня 2017 року:

Директор

Головний бухгалтер

Київ, 31 березня 2017 року



ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

FISHING COMPANY S.A.

ЗВІТ ДИРЕКТОРА

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Шановні акціонери та члени громадськості,

Ми раді представити даний річний звіт за 2016 рік. 2016 рік став винятковим для Компанії і це перший рік з моменту заснування, який Компанія провела без обслуговування боргових зобов'язань і отримала спроможність виплатити дивіденди акціонерам за рахунок прибутку за минулий рік.

Доходи компанії склали 1,3 млн. доларів США, що відповідає умовам довгострокових угод фрахту двох суден, що є у власності Компанії. В той час як сума є відповідною, Компанія та юридичні радники витратили істотну кількість часу та зусиль на переговори з фрахтувальниками щодо поліпшення умов за угодами фрахту з метою приведення угод у відповідність до покращення ринкових умов, що підтверджується пропозиціями від третіх осіб. Ми очікуємо що дані переговори матимуть позитивний результат в 2017.

Операційні витрати в сумі 584 тис. доларів США складаються з витрат на юридичні, консалтингові послуги та аудит, інші послуги, витрати на оплату праці та інші витрати. Компанія понесла додаткові юридичні витрати, що пов'язано з арбітражним розглядом щодо спірного стягнення судна Олександр Буряченко та переговорами, щодо поліпшення умов оренди з фрахтувальниками. В той час як результат стягнення судна Олександр Буряченко був позитивним для Компанії відповідно до облікових записів, враховуючи те, що вартість списаних боргових зобов'язань перевищила балансову вартість судна на дату списання, Компанія очікує на позитивний для себе результат в арбітражному процесі, що зумовлено власною сильною позицією та супутнім погіршенням репутації контрагента, що відбулося внаслідок останнього розвитку подій в політичному середовищі Кіпру. Відповідно до наших очікувань, рішення панелі арбітрів буде на користь Компанії, що також буде означати додаткову компенсації Компанії в розмірі відшкодування витрат Компанії, понесених у зв'язку з участю в арбітражному процесі.

Було змінено провайдера банківських послуг Компанії в поточному році та збільшено обсяг послуг та підвищено рівень безпеки з новим надійним партнером Bank Alpinum (Ліхтенштейн) і було припинено співпрацю з RCB Bank (Кіпр), який зазнав репутаційних втрат через оприлюднення негативної інформації про банк в 2016 році, що могло призвести до ризиків пов'язаних з безпекою, через профіль акціонерів банку. Негативна сторона даної зміни пов'язана із зростанням комісійних витрат, які тим не менше все одно є співмірними з аналогічними комісійними за торговельні операції в інших офшорних фінансових установах, та є в цілому прийнятними зважаючи на статус Компанії, що є підприємством яке належить державі.

Впродовж 2016 та 2015 років Компанія здійснила сплатила 328 тис. доларів США за договорами поруки на користь пов'язаної сторони ДП «Керченський Морський Рибний Порт» для продовження боротьби за судно «Таманський» та подальше повернення даного судна в порт прописки. Вищезазначена сума включає 262 тис. доларів США, що будуть відшкодовані компанії та 68 тис. доларів США, що є витратами які не будуть відшкодовані. Компанія підписала угоду про реструктуризацію заборгованості з ДП «Сервіс», що є новим власником судна та очікує отримувати відшкодування протягом наступного року. Загальна сума заборгованості пов'язаних сторін перед Компанією становить 280 тис. доларів США.

Компанія генерує достатній грошовий потік, однак значні амортизаційні витрати спричинили негативний фінансовий результат у вигляді збитку в сумі 81 тис. доларів США за минулий рік. Керівництво переконане, що дана обставина не має бути причиною зміни політики, щодо виплати дивідендів. Керівництво Компанії переконане, що прибуток за виключенням фінансових витрат, податків та амортизації є більш надійним базисом для розрахунку дивідендів в поточному періоді. Приймаючи до уваги факт добровільного застосування Компанією інструкції щодо політики виплати дивідендів, підготовленої урядом держави Україна (постанова Кабінету Міністрів України № 120 від 01.03.2017), згідно якого норматив виплати дивідендів для державних підприємств становить 50% від чистого прибутку (зменшення з 75% відповідно до нормативу виплати затвердженого в 2015 році), було прийнято рішення оголосити дивіденди акціонерам Компанії в розмірі 50% від EBITDA, що становить 377 тис. доларів США. Дана сума дивідендів збільшить загальне значення негативного фінансового результату та спричинить зменшення суми власного капіталу.

Компанією було виконано істотну роботу, щодо поліпшення системи корпоративного управління після звітної дати, що має спричинити позитивний результат у 2017 році, що також має посилити функціонування системи та якнайбільше гармонізувати систему корпоративного управління відповідно до нової нормативної бази щодо корпоративного управління державних підприємств в українській юрисдикції.

Директор _____ Олег Приймак

Головний бухгалтер _____ Ольга Клименко

Київ, 31 Березня 2017

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерем компанії Fishing Company S.A.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Fishing Company S.A. (Компанія), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2016 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на такий показник як EBITDA, включений у якості проміжного підсумку у звіті про сукупний дохід Компанії, який не є показником відповідно до МСФЗ та відносно якого МСФЗ не містить стандартизованого визначення. Підхід до розрахунку даного показника може відрізнитися від підходу до визначення такого показника розрахованого іншими компаніями. Показник EBITDA було представлено з метою додаткового аналізу і даний показник не розглядається в Міжнародних Стандартах Фінансової Звітності.

Ми звертаємо вашу увагу до примітки 22, в якій викладено інформацію про наявність у Компанії на дату випуску даної звітності істотних невирішених судових спорів з позикодавцем в особі Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" щодо примусового накладення спірного стягнення на морське риболовецьке судно «Олександр Буряченко», яке супроводжувалося подальшим продажем судна та заліком суми отриманої від продажу судна на зменшення суми зобов'язань Компанії за кредитним договором.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015, провів інший аудитор, який висловив умовно-позитивну думку щодо цієї звітності у своєму звіті від 13 жовтня 2016 року, із таких причин:

Неможливість отримати листи підтвердження від третіх сторін станом на 31 грудня 2015 року та станом на 31 грудня 2014 року і відповідно підтвердити залишки за статтями дебіторської, кредиторської заборгованостей, та позики на зазначені дати.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті Директора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

07 Квітня 2017 року

Київ, Україна



Олександра Зверева

Реєстраційний № 17-052

Назва Baker Tilly і пов'язаний з нею логотип використовується відповідно до ліцензії від Baker Tilly International Limited.

Незалежний член Baker Tilly International

ПРИМІТКА: Даний варіант звіту незалежного аудитора являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

FISHING COMPANY S.A.

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2016	2015 Згідно з новим поданням*
Дохід від оренди суден	13	1 326	1 343
Інший дохід		12	-
Юридичні, консалтингові та аудиторські послуги	14	(332)	(104)
Інші послуги	14	(102)	(86)
Витрати на оплату праці	14	(74)	(42)
Інші витрати	15	(76)	(18)
ЕБІТДА **		754	1 093
Фінансові витрати		-	(134)
Амортизація суден	6	(835)	(349)
Прибуток від вибуття судна Олександр Буряченко	16	-	3 695
Прибуток / (збиток) до оподаткування		(81)	4 305
Витрати з податку на прибуток		-	-
Чистий прибуток / (збиток) за рік		(81)	4 305
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований у прибутки та збитки в наступних періодах</i>			
Переоцінка флоту		(2 860)	10 805
Усього інший сукупний дохід		(2 860)	10 805
Усього сукупний прибуток / (збиток) за рік		(2 941)	15 110



Олег Приймак
Директор



Ольга Клименко
Головний бухгалтер

* Деякі суми, наведені тут, не відповідають фінансовій звітності за 2015 рік і відображають зміни в представленні аналізу витрат, деталі в Примітці 5.

** ЕБІТДА не є показником за МСФЗ та визначається як прибуток за виключенням фінансових витрат, податків, амортизації, а також доходів і витрат від вибуття основних засобів.

Примітки на сторінках 12 – 28 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.


FISHING COMPANY S.A.


ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На 31 грудня 2016

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Флот – первісна вартість	6	30 278	38 881
Накопичений знос	6	(19 046)	(23 954)
Разом необоротні активи		11 232	14 927
Оборотні активи			
Торгова дебіторська заборгованість	7	110	49
Інша дебіторська заборгованість	8	263	2
Грошові кошти	9	238	361
Разом оборотні активи		611	412
РАЗОМ АКТИВИ		11 843	15 339
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	12	50	50
Додатковий капітал	12	10 560	10 560
Резерв переоцінки	12	7 696	11 163
Непокритий збиток		(6 733)	(6 744)
Разом власний капітал		11 573	15 029
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	10	69	64
Інші поточні зобов'язання	11	201	246
Разом поточні зобов'язання		270	310
Разом зобов'язання		270	310
Разом власний капітал і зобов'язання		11 843	15 339


Олег Приймак
Директор


Ольга Клименко
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12 – 28 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

FISHING COMPANY S.A.


ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки	Непокритий збиток	Разом
Станом на 31 грудня 2014	50	10 560	740	(11 431)	(81)
Прибуток за рік	-	-	-	4 305	4 305
Дооцінка суден	-	-	10 805	-	10 805
Усього сукупний прибуток за рік	-	-	10 805	4 305	15 110
Амортизація резерву переоцінки	-	-	(34)	34	-
Перенесення резерву переоцінки (вибуття основних засобів)	-	-	(348)	348	-
Станом на 31 грудня 2015	50	10 560	11 163	(6 744)	15 029
Збиток за рік	-	-	-	(81)	(81)
Уцінка суден	-	-	(2 860)	-	(2 860)
Разом сукупний збиток за рік	-	-	(2 860)	(81)	(2 941)
Амортизація резерву переоцінки	-	-	(607)	607	-
Дивіденди сплачені	-	-	-	(515)	(515)
Станом на 31 грудня 2016	50	10 560	7 696	(6 733)	11 573


Олег Приймак
Директор


Ольга Клименко
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12 – 28 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

FISHING COMPANY S.A.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2016	2015
Рух коштів від операційної діяльності			
Чистий прибуток / (збиток) за рік		(81)	4 305
Коригування:			
Амортизація	6	835	349
Процентні витрати		-	134
Втрати від знецінення сумнівної дебіторської заборгованості		-	18
Взаємозалік	(i)	-	(4 281)
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях:			
(Збільшення) / зменшення дебіторської заборгованості	7, 8	(322)	68
Збільшення кредиторської заборгованості	10	5	59
Збільшення / (зменшення) інших зобов'язань	11	(45)	46
Чисте надходження грошових коштів від операційної діяльності		392	698
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Рух грошових коштів отриманий / (використаний) в інвестиційній діяльності		-	-
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Відсотки сплачені		-	(134)
Дивіденди виплачені	12	(515)	-
Погашення кредитів і позик		-	(395)
Чистий рух грошових коштів використаний в фінансовій діяльності		(515)	(529)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(123)	169
Залишок грошових коштів на початок року		361	192
Залишок грошових коштів на кінець року		238	361

(i) Відповідно до кредитного договору і договорів бербоут - чартеру суден («ВАТМ» означає «великий автономний морозильний траулер») ВАТМ «Олександр Буряченко» і ВАТМ «Професор Михайло Александров» між Компанією та Cyprus International Trust «Beautiful Scenery», заборгованість по кредиту була погашена шляхом не грошової операції взаємозаліку за ставкою фрахту. Результат від примусового стягнення ВАТМ «Олександр Буряченко» за 2015 рік в сумі 3 695 тисяч доларів також відображено в даній статті.


Олег Приймак
Директор


Ольга Клименко
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12 – 28 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

11

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відобразив вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

1. Загальна інформація

Fishing Company S.A. (далі «Компанія») зареєстрована на Британських Віргінських Островах як товариство з обмеженою відповідальністю 04 вересня 1997 року. Єдиним акціонером Компанії є Державне Агентство Рибного Господарства України. Діяльність Компанії в основному пов'язана з експлуатацією риболовецьких суден. Судна компанії ведуть промисел в районі Нової Зеландії і Мавританії.

Юридична адреса Компанії: 3-й поверх, Будинок Ямраж, Маркет Сквear, 3175, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Дана фінансова звітність Компанії була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Звітна дата і звітний період

Дата складання річної бухгалтерської звітності за 2016 рік - 31 грудня 2016. Попередній звітний період тривав з 1 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року.

Функціональна валюта і валюта подання

Фінансова звітність представлена в доларах США, що також є функціональною валютою Компанії. Всі дані, представлені в доларах США, з округленням до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Транзакції в інших валютах вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції. Всі курсові різниці представлені в звіті про сукупні доходи.

Діюче підприємство

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає ніяких коригувань, щоб відобразити можливі майбутні наслідки для компенсації і класифікації активів, щодо сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

3. Істотні судження, оцінки і припущення

Компанія має ряд оцінок і припущень щодо її майбутньої діяльності. Ці оцінки і припущення постійно оновлюються на основі минулого досвіду та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються допустимими в поточних умовах. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнитися від цих оцінок і припущень. Нижче наведені деякі з оцінок і припущень, пов'язані з високим ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань на наступний рік.

Строки корисного використання флоту

Нарахування амортизація флоту відбувається протягом всього строку корисного використання. Строки корисного використання засновані на припущенні керівництва стосовно тривалості періоду протягом якого актив буде генерувати дохід. Ці періоди регулярно аналізуються на предмет подальшої відповідності. Що стосується довгострокових активів, то зміни в судженнях і оцінках, можуть призвести до значних змін в балансовій вартості активів. Вплив зміни бухгалтерської оцінки стосовно очікуваного терміну експлуатації суден на амортизацію наведено у примітці 6.

Класифікація оренди

Компанія уклала договори бербоут - чартеру щодо оренди суден. Компанія визначила на основі оцінки термінів та умов угод, так як термін оренди не становить основну частину строків корисного використання суден і поточна вартість мінімальних орендних платежів не є еквівалентом справедливої вартості суден, а також Компанія зберігає за собою всі істотні ризики і вигоди від володіння цими суднами і, відповідно, класифікує ці договори як операційну оренду.

Знецінення необоротних активів

Керівництво проводить оцінку, на предмет наявності ознак того, що вартість суден може бути зменшена. При оцінці будь-яких ознак того, що актив може бути знецінений, Компанія розглядає як внутрішні так і зовнішні джерела інформації.

Зовнішні джерела інформації включають в себе:

3. Істотні судження, оцінки і припущення (продовження)

- a) Видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- b) Протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- в) Ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- г) Балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації включають в себе:

- a) Свідчення старіння або фізичного пошкодження активу;
- b) Протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу;
- с) Наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Керівництво щороку проводить оцінку того, чи існують будь-які ознаки знецінення. Коли відповідні ознаки присутні, Керівництво проводить оцінку очікуваної вартості активу при використанні.

Судові процеси

Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає забезпечення лише за наявності зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, ймовірності вибуття економічних ресурсів, що втілюють економічні вигоди, що буде необхідним для виконання зобов'язання та можливості достовірно оцінити суму такого зобов'язання. У випадку якщо зазначені вимоги не дотримано, інформація щодо умовних зобов'язань може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-яких умовних зобов'язань що не були визнані та розкриті у фінансовій звітності може мати істотний вплив на фінансовий стан компанії. Застосування даних принципів облікової політики стосовно судових процесів вимагає від керівництва Компанії проводити оцінку різних фактичних та юридичних аспектів, що знаходяться поза межами контролю Компанії. Компанія здійснює оцінку не врегульованих юридичних питань відповідно до подій процесу на кожну звітну дату з метою оцінити потребу розрахунку забезпечення для цілей підготовки фінансової звітності. До факторів, що впливають на можливе нарахування забезпечення належать наявність судових процесів, наявність позовів, оцінка можливих результатів судової тягби, оцінка можливих втрат в результаті рішення суду, оцінка тривалості судового процесу (включно з часом після закінчення звітного періоду, але до дати випуску звітності), оцінка юристами Компанії перспектив судового процесу, фактичні результати за аналогічними судовими процесами, а також наміри керівництва Компанії.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво Компанії проводить оцінку наявності ознак знецінення дебіторської заборгованості, шляхом визначення спроможності дебіторів погасити зобов'язання перед Компанією. Фактори що враховуються під час оцінки дебіторської заборгованості включають термін заборгованості, співвідношення фактичного терміну з умовами за договорами, умови розрахунків, минулий досвід розрахунків з контрагентом. Компанія може створювати резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості що базується на оцінці можливостей стягнення Компанією боргів з конкретних клієнтів. Відповідну інформацію розкрито у примітках 7 та 8 до даної звітності.

4. Основні положення облікової політики

Флот

Флот, що складається з двох суден, обліковується відповідно до моделі переоцінки, що дорівнює справедливій вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Керівництво вважає, що визнання основних засобів за переоціненою вартістю забезпечує більш точне відображення ринкових умов для мінливого ринку промислових риболовецьких суден.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від переоціненої вартості на звітну дату.

Амортизація була нарахована на підставі розрахунку залишкової вартості і строку корисного використання активів, за винятком вартості брухту. Строк корисного використання був оцінений до 31 грудня 2016 року, як різниця між загальним строком корисного використання і фактичним часом експлуатації суден. Керівництво змінило свою оцінку, щодо термінів корисного використання суден.

	Залишковий термін (роки) станом на	
	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Флот	35	30
Інше	5-25	5-25

На суму дооцінки балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів нараховується резерв переоцінки в звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли переоцінка змінює суму уцінки того ж активу, раніше визнаного у звіті про прибутки та збитки за період; ця частина визнається в якості прибутку або збитку. Збитки від переоцінки балансової вартості відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком випадків, коли списання безпосередньо компенсує надлишок від переоцінки тих же активів, розміщених в попередньому періоді, і включається в резерв з переоцінки.

Різниця між нарахованою амортизацією за первісною вартістю активу та нарахованою амортизацією на переоцінену балансову вартість активу щорічно переноситься з резерву переоцінки на нерозподілений прибуток. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається зменшуючи балансову вартість, а потім отримана сума перераховується виходячи з переоціненої вартості активу. При вибутті активу, для якого залишився резерв переоцінки залишок резерву переноситься на рахунок нерозподіленого прибутку.

Витрати на капітальний ремонт відображаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо всі вони відповідають критеріям визнання.

Об'єкт основних засобів списується, коли не очікується отримання економічних вигод в майбутньому від використання такого активу. Прибуток або збиток в результаті вибуття активів (розраховується як різниця між сумою отриманою від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за звітний період, коли актив списується.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного фінансового року і коригуються в міру необхідності.

Знецінення необоротних активів

На кожен звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи є ознаки знецінення цих активів. Якщо наявні будь-які ознаки знецінення, сума очікуваного відшкодування активу розраховується з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу є неможливим, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, та до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості його використання. Вартість використання активу визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків до поточної вартості активів з використанням прибутку до ставки дисконтування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, специфічні для даного активу, для яких оцінки майбутніх грошових потоків були скориговані.

Якщо поточна вартість активу, що генерує грошові кошти, перевищує його суму очікуваного відшкодування, то балансова вартість активу (одиниці) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід. У разі подальшого покриття збитку від знецінення, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, що така підвищена вартість не перевищує балансову вартість, яка була визначена в попередні роки. Будь-яке покриття збитків від знецінення відображається у звіті про прибутки і збитки в іншому сукупному доході.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, що відображаються в звіті про фінансовий стан, якщо вони є частиною договірних зобов'язань щодо фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання відображаються на дату операції.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – відображенню у звіті про фінансовий стан тоді, коли існує юридичне право на здійснення взаємозаліку визначених сум, а також намір здійснити розрахунок на згорнутій основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії складаються з дебіторської заборгованості.

Коли фінансовий актив первісно визнається, він оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною договору, він визначає вбудовані похідні інструменти в контракті, якщо такі є. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує свої фінансові активи після первісного визнання і, де це дозволено, прекласифікує на кінець фінансового року.

Всі покупки або продажі, пов'язані з фінансовими активами на стандартних умовах визнаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. Стандартні договори покупки або продажу означають покупку або продаж фінансових активів, з умовою доставити актив протягом терміну, встановленого законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання позики і дебіторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникають при придбанні та включає в себе збори, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Прибутки або збитки від припинення активу у фінансовій звітності і амортизація відображаються в звіті про прибутки і збитки за період.

При первісному визнанні позики, виданої за справедливою вартістю коштів, які визначені з використанням ринкових процентних ставок по аналогічним інструментам, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за кредитами. Позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю випущеного капіталу і суми позики визнається відсотком до отримання протягом терміну позики. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних з транзакцією, і будь-який дисконт або премію при настанні терміну.

Позики з погашенням більш ніж через дванадцять місяців з дати складання звіту про фінансовий стан включаються до складу необоротних активів.

Знецінення фінансових активів

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути всі належні суми у відповідності з початковими умовами дебіторської заборгованості.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути класифіковані, як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії: (i) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі; (ii) фінансовий інструмент є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією; (iii) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором.

Станом на звітну дату, Компанія не має фінансових зобов'язань, які будуть класифіковані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові грошові зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань оцінюються з використанням ринкової інформації та відповідної методики оцінки. Проте, для інтерпретації ринкової інформації для оцінки справедливої вартості необхідна кваліфікована думка. Відповідно, оцінка не обов'язково вказує суму, яку можна реалізувати на існуючих ринках. Використання різних припущень ринку і / або методів оцінки може зробити істотний вплив на оціночної справедливої вартості.

Для фінансових інструментів, які не обертаються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи можуть включати використання схожих ринкових угод, посилення на поточну справедливую вартість аналогічних інструментів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інших моделей оцінки.

Кредити та запозичення

Всі кредити і позики спочатку визнаються за вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманого обсягу коштів, за вирахування витрат, пов'язаних з отримання кредиту чи позики. Після первісного визнання процентні кредити та запозичень оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2016 Компанія не має кредитів та позик.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансових активів припиняється, якщо термін договірних прав на грошові потоки від фінансових активів закінчується, або Компанія передає всі істотні ризики і вигоди від володіння активами.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу, але зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу та контроль над ним, то актив визнається в розмірі участі Компанії в актив. Подальша участь, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з двох величин: первісною вартістю активу або максимальним розміром відшкодування, що Компанія зможе отримати від реалізації активу.

Фінансові зобов'язання

Фінансове зобов'язання списується, коли зобов'язання виконано, анульовано або минуло.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того ж кредитора на суттєво відмінних умовах, або умови існуючого зобов'язання істотно змінені, первісне зобов'язання припиняється, і нове зобов'язання визнається з визнанням різниці в балансовій вартості в звіті про сукупний дохід за період.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти з банку і в касі.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на початку оренди. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу, і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив не вказується в угоді явно.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Дохід від операційної оренди визнаються в складі доходів на прямолінійній основі протягом строку оренди, за винятком випадків, коли інша систематична основа не дозволяє відобразити графік зменшення вигоди від використання предмета лізингу.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія отримує дохід від здачі в оренду двох суден за договорами оренди суден і визнає виручку на щомісячній основі, ґрунтуючись на суми зазначені у кожному договорі.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань може бути достовірно визначено. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі якщо Компанія очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із резервами (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли ймовірність отримання компенсації є цілком реальною. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із резервами, відображаються за вирахуванням суми компенсації. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми резервів, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Визнання доходів і витрат

Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої що підлягає отриманню. Орієнтовна вартість повернення від клієнтів, суми знижок і податку на додану вартість віднімається з доходу. Виручка визнається тільки при дотриманні наступних критеріїв визнання:

Дохід за договорами оренди суден

Компанія отримує дохід від здачі в оренду двох суден за договорами оренди суден і визнає виручку на щомісячній основі, ґрунтуючись на суми зазначені у кожному договорі.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, понесені у зв'язку отриманням доходу за договорами оренди суден визнаються як витрати.

Амортизаційні відрахування

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Для кожного об'єкта основних засобів Компанії встановлюється термін корисного використання, що відповідає очікуванням Компанії стосовно активу. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу. Метод амортизації основного засобу підлягає перегляду на кінець кожного фінансового року і якщо відбулася значна зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод слід змінити для відображення зміненої форми. Таку зміну слід обліковувати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи включаються процентні доходи по інвестованим коштам (в тому числі наявних для продажу фінансових активів), дивідендів отриманих, прибуток від вибуття наявних для продажу фінансових активів і зміни справедливої вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Процентні доходи відображають у складі фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиками, дисконту по резервах, збитки від курсових різниць, зміни у справедливій вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток і визнані збитки від знецінення фінансових активів.

Дивіденди

Дивіденди відображаються на дату їх оголошення акціонерами на загальних зборах акціонерів.

Податок на прибуток

Відповідно до чинного законодавства Британських Віргінських Островів податок на прибуток не сплачується.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та розкриття

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Звіт про сукупний дохід Компанії за попередній період було підготовлено шляхом представлення витрат за функцією. Однак, керівництво Компанії прийняло рішення, що більш достовірним та надійним способом представлення аналізу витрат є представлення витрат за характером. Порівняльні дані за попередній період, що закінчився 31 грудня 2015 року було перераховано шляхом відповідної зміни представлення.

Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)

- МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

Поправки до існуючих стандартів

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодові культури»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності»
- «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»

Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 5, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IAS) 19, МСФЗ (IAS) 34

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та розкриття (продовження)

Застосування нових або змінених стандартів не мало впливу на фінансовий стан або фінансові результати Компанії та на будь які розкриття у звітності Компанії.

МСФЗ та тлумачення КТМФЗ, які ще не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску комбінованої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ. Це перелік опублікованих стандартів та інтерпретацій, які Компанія планує застосовувати у майбутньому. Компанія планує прийняття цих стандартів після набрання ними чинності.

Нові та переглянуті стандарти	Сутність вимог	Можливий вплив на фінансову звітність
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація і оцінка»	МСФЗ 9, опублікований у липні 2014 року, замінює існуючий МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». МСФЗ 9 включає в себе переглянуту класифікацію та оцінку фінансових інструментів, у тому числі нову модель очікуваних кредитних втрат для розрахунку знецінення фінансових активів, і нові вимоги до обліку хеджування. МСФЗ 9 також вміщує рекомендації щодо визнання та припинення визнання фінансових інструментів з МСБО 39. вступають в дію з 1 січня 2018, з можливістю дострокового застосування.	Компанія оцінює потенційний вплив на комбіновану фінансову звітність в результаті застосування МСФЗ 9.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	МСФЗ 15 встановлює загальну основу для визначення, чи є, скільки і коли визнається виручка. Стандарт замінює існуючі процедури визнання виручки, у тому числі МСБО 18, МСБО 11 та IFRIC 13. МСФЗ 15 діє відносно річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018, з можливістю дострокового застосування.	Компанія оцінює потенційний вплив на комбіновану фінансову звітність в результаті застосування МСФЗ 15.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	МСФЗ 16 було опубліковано у Січні 2016 та застосовується до річної фінансової звітності починаючи з 1 Січня 2019 року. МСФЗ 16 встановлює яким чином особа, що готує звітність має здійснювати визнання, оцінку, представлення та розкриття інформації щодо оренди. Стандарт передбачає модель обліку для орендаря, що вимагає визнавати активи та зобов'язання за договорами оренди не залежно від того чи термін оренди становить 12 місяців або менше або від того чи зазначений актив має не істотну вартість. Орендодавець продовжить класифікувати оренду як операційну або фінансову, підхід для орендаря в МСФЗ 16 не буде істотно змінено порівняно з МСБО 17.	Компанія оцінює потенційний вплив на комбіновану фінансову звітність в результаті застосування МСФЗ 16.

Наступні нові або змінені стандарти, які не мають істотного впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання».
- Облік придбання часток у спільних операціях (внесення змін до МСФЗ 11).
- Роз'яснення прийнятних методів і амортизаційних відрахувань (внесення змін до МСБО 16 та МСБО 38).
- Метод обліку акціонерного капіталу в окремій фінансовій звітності (внесення змін до МСБО 27)
- Продаж або внесення активів у відносинах між інвестором та асоційованим або спільним підприємством (внесення змін до МСФЗ 10 та МСБО 28).
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2012-2014.
- Інвестиційні компанії: Застосування винятків при консолідації (внесення змін до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28)
- Зміни МСБО 1 відповідно до Ініціативи з покращення якості розкриття інформації.

FISHING COMPANY S.A.**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

6. Флот

Рух в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня був таким:

	Флот	Разом
Історична / переоцінена вартість		
На 31 грудня 2014	15 830	15 830
Вибуття	(5 262)	(5 262)
Переоцінка	28 313	28 313
На 31 грудня 2015	38 881	38 881
Переоцінка	(8 603)	(8 603)
На 31 грудня 2016	30 278	30 278
Накопичений знос		
На 31 грудня 2014	(9 351)	(9 351)
Нараховано за рік	(349)	(349)
Вибуття	3 254	3 254
Переоцінка	(17 508)	(17 508)
На 31 грудня 2015	(23 954)	(23 954)
Нараховано за рік	(835)	(835)
Переоцінка	5 743	5 743
На 31 грудня 2016	(19 046)	(19 046)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2016	11 232	11 232
На 31 грудня 2015	14 927	14 927
На 31 грудня 2014	6 479	6 479

Інформацію щодо суден, розкрито у звітності за станом на 31 грудня 2016 та станом на 31 грудня 2015 року за переоціненою вартістю. Компанія оцінила амортизаційні відрахування за рік, що закінчився 31 грудня 2016 на основі справедливої вартості станом на 31 грудня 2015 і на основі строку корисного використання.

Процедури оцінки справедливої вартості

Компанія на періодичній основі залучає професійних зовнішніх незалежних оцінювачів з метою визначення справедливої вартості суден Компанії. Станом на 31 грудня 2016 року справедливую вартість суден було визначено двома незалежними оцінщиками: оцінку BATM «Капітан Русак» було здійснено незалежним оцінювачем компанією ТОВ «Імона - Експерт» на основі огляду проведеного Реєстром Судноплавства України в лютому 2016 року, а оцінка BATM «Професор Михайло Александров» була проведена незалежним оцінювачем компанією New Zealand Marine Brokers LTD, що супроводжувалась візитом оцінщика на судно. Оцінка двох суден станом на 31 грудня 2015 року була виконана компанією ТОВ «Імона - Експерт».

Зміна методу оцінювання

Компанія використовує метод оцінювання, що відповідає обставинам з врахуванням наявності достатньої інформації для визначення справедливої вартості та з метою максимального застосування відкритих вхідних даних та мінімізації використання закритих вхідних даних.

З метою підвищення надійності результатів оцінювання BATM «Професор Михайло Александров» станом на 31 грудня 2016 року метод оцінювання було змінено порівняно із застосованим станом на 31 грудня 2015 року. З огляду на наявність вхідних даних другого порядку було використано такий метод оцінювання, як ринковий підхід. Оцінювання було здійснено Новозеландським оцінювачем. З метою проведення оцінки було використано ринкові дані щодо операцій придбання суден аналогічного типу та класу.

Оцінювання BATM «Капітан Русак» було здійснено станом на 31 грудня 2016 року з використанням комбінації методів таких як дохідний підхід та ринковий підхід. Станом на 31 грудня 2016 року було змінено метод оцінювання порівняно із застосованим підходом на 31 грудня 2015 року, так як стала доступною ринкова інформація щодо операцій придбання суден такого типу та класу у 2016 році. Використання вхідних даних другого порядку було здійснено ТОВ «Імона - Експерт» з метою покращення підходу до оцінки судна BATM «Капітан Русак».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

6. Флот (продовження)

Компанія веде облік суден за справедливою вартістю. Якщо балансова вартість суден зростає в результаті переоцінки, таке зростання вартості має бути визнано в іншому сукупному доході та накопичується в капіталі в статті резерв переоцінки. Однак, таке зростання визнається в звіті про фінансові результати в тій сумі, на яку відбувається сторнування попередньої уцінки, того самого активу, що раніше була відображена в звіті про фінансові результати. Якщо залишкова вартість активу зменшується в результаті переоцінки, таке зменшення визнається в звіті про фінансові результати. Однак, таке зменшення визнається у звіті про інший сукупний дохід в тій сумі, що покривається залишком за балансовою статтею резерв переоцінки відносно даного активу в капіталі. Зменшення вартості визнане в звіті про інший сукупний дохід зменшує суму залишку резерву переоцінки в капіталі.

Методи, а також ключові припущення які використовуються з метою визначення справедливої вартості суден станом на 31 грудня 2016 року та аналіз чутливості наведено нижче:

Назва судна	Метод оцінки	Важливі неспостережувані дані	Зв'язок між важливими неспостережуваними даними та оцінкою справедливої вартості
Професор Михайло Александров	Ринковий підхід: Справедлива вартість визначається на основі ринкової інформації про продаж суден такого класу, типу, віку та з аналогічними характеристиками	Не застосовується.	Не застосовується.
Капітан Русак	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	<ul style="list-style-type: none"> Щомісячна ставка оренди: 60 000 доларів США Ставка дисконтування: 16 % Залишковий термін експлуатації: 35 років Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 4 658 тис. доларів США Питома вага результатів оцінки дохідним (40%) та ринковим (60%) підходом в загальній сумі 	<p>Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> Очікувана ставка оренди буде вища (нижча); Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища); Очікуваний залишковий термін експлуатації буде більшим (меншим); Очікувана справедлива вартість судна отримана внаслідок ринкового підходу буде більша (менша); Очікувана питома вага справедливої вартості отриманої через ринковий підхід буде менша (більша).

Для цілей використання дохідного підходу, що застосований у комбінації з ринковим підходом для цілей оцінки судна Капітан Русак, справедлива вартість розраховується шляхом використання припущень щодо вигод та зобов'язань від володіння активом впродовж періоду його існування. Базова ставка оренди розраховується відповідно до умов діючої угоди. Ставка дисконтування становить 16%. Ставка дисконтування розраховується як комбінація премій, що включає 2,4% як без ризикову ставку премії, 4% як премію за управління судном, 2% як компенсацію за неповне покриття ризиків за угодою страхування, 3% - премія за ризик пов'язаний з необхідністю нести витрати на поточний ремонт, 2% - премія за ризик диверсифікації замовників, 1,5% - премія за цінні коливання, 1,5% - премія за ризик пов'язаний з рибним виловом.

Для використання ринкового підходу, який застосовано у поєднанні з дохідним підходом для оцінки судна ВАТМ «Капітан Русак», справедливу вартість було знайдено на основі доступної ринкової інформації. Така інформація пов'язана з даними з інформаційних та торгівельних систем, але не обмежувалась лише зазначеними джерелами. Комбінацію двох методів для оцінки судна ВАТМ «Капітан Русак» було розраховано як суму 40% від вартості отриманої дохідним підходом та 60% від вартості отриманої дохідним підходом.

FISHING COMPANY S.A.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

6 Флот (продовження)

Компанія не несе витрат з експлуатації за діючими договорами бербуот - чартеру щодо двох суден. Витрати з найму команди, а також витрати на поточні ремонти суден покладено на фрахтувальників.

Тривалість знаходження грошових коштів та особливості графіку надходжень визначаються такими подіями як перегляд ставок оренди та оновлення договорів. Відповідна тривалість як правило визначається ринковими умовами, що зумовлено класом та іншими характеристиками судна. Грошові надходження як правило визначаються за ставкою оренди скоригованою на коефіцієнт зростання впродовж терміну оренди та шляхом дисконтування на очікувану ставку дохідності в якості еквівалента дивідендів. Потім сума чистих надходжень за кожен період дисконтується та зменшується на розрахункову ліквідаційну вартість судна.

Основні припущення, що були задіяні з метою розрахунку справедливої вартості кораблів за 2015 рік та аналіз чутливості наведено нижче:

Назва Судна	Метод Оцінки	Важливі неспостережувані дані	Зв'язок між важливими неспостережуваними даними та оцінкою справедливої вартості
Професор Михайло Александров	Дохідний підхід	<ul style="list-style-type: none"> Щомісячна ставка оренди: 50 425 доларів США Щорічна ставка зростання доходу : 2.15 % Ставка дисконтування: 9.28 % Залишковий термін експлуатації: 21 рік 	<p>Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> Очікувана ставка оренди буде вища (нижча); Очікувана річна ставка зростання доходу буде вища (нижча); Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища); Очікуваний залишковий термін експлуатації буде вище (нижче).
Капітан Русак	Дохідний підхід	<ul style="list-style-type: none"> Щомісячна ставка оренди: 60 000 доларів США Щорічна ставка зростання доходу : 2.15 % Ставка дисконтування: 9.28 % Залишковий термін експлуатації: 23 роки 	<p>Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> Очікувана ставка оренди буде вища (нижча); Очікувана річна ставка зростання доходу буде вища (нижча); Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища); Очікуваний залишковий термін експлуатації буде вище (нижче).

Якби флот обліковувався з використанням моделі історичної собівартості, то залишкова вартість суден була би наступною:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Собівартість	9 140	9 140
Накопичена амортизація	(5 247)	(5 018)
Залишкова вартість	3 893	4 122

Якби флот обліковувався з використанням моделі собівартості, то річна ставка амортизації становила би 229 тисяч доларів США за рік що закінчився 31 грудня 2016.

Зміна бухгалтерських оцінок

Впродовж 2016 року Компаніє було проведено огляд технічного стану обох суден, за результатами якого було прийнято рішення про зміну терміну їх корисного використання. Судна, які компанія спочатку мала намір експлуатувати впродовж 30-ти років, відповідно поточних очікувань повинні прослужити 35 років з моменту придбання. В результаті зазначеного, збільшився очікуваний термін корисного використання суден. Вплив зазначених змін оцінки на фактичні, що були включено до звіту про фінансові результати, та очікувані витрати з амортизації є наступним:

	2016	2017 - 2026	Пізніше
(Зменшення) зростання витрат на амортизацію	(229)	(3 179)	3 179

ПРИМІТКА: Даний варіант фінансової звітності являє собою переклад оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було зроблено все необхідне для забезпечення того, щоб переклад точно відображав вихідний документ. Разом з тим, у всіх випадках тлумачення інформації, поглядів чи думок оригінальний варіант звітності англійською мовою має перевагу перед текстом перекладу.

FISHING COMPANY S.A.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

7. Торгівельна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Limmat Inter S.A.	60	-
CIT "Beautiful Scenery"	50	49
Разом торговельна дебіторська заборгованість	110	49

Торговельна дебіторська заборгованість від Limmat Inter S.A. станом на 31 грудня 2016 відноситься до платежу за Грудень 2016 року згідно договору бербоут - чартеру BATM "Канітан Русак" від 11 Листопада 2011 року.

Торговельна дебіторська заборгованість від Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" станом на 31 грудня 2016 відноситься до платежу за Грудень 2016 року згідно договору бербоут - чартеру BATM "Професор Михайло Александров" від 05 травня 2004 року.

Станом на 31 грудня, аналіз за строками дебіторської заборгованості має такий вигляд:

	Усього	Прострочена але не знецінена					
		Не прострочена і не знецінена	< 30 днів	30 - 60 днів	61 - 90 днів	91 - 120 днів	> 120 днів
31 грудня 2016	110	50	-	60	-	-	-
31 грудня 2015	49	49	-	-	-	-	-

Вік дебіторської заборгованості становить менше одного року. Відповідно до угоди з Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" платежі здійснюються за контрактом щомісячно за минулий період. Відповідно до умов договору з Limmat Inter S.A. передбачається трьох місячний депозит в якості гарантії і обов'язковий щомісячний платіж до 20-го числа поточного місяця за наступний.

8. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	262	18
Державне підприємство «Сервіс»	18	2
Забезпечення заборгованості	(18)	(18)
Інша	1	-
Разом інша дебіторська заборгованість	263	2

Станом на 31 грудня 2015 року, внаслідок знецінення було створено 100% забезпечення щодо дебіторської заборгованості від Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» в розмірі 18 тисяч доларів США.

Дебіторська заборгованість від Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» відноситься до платежів Fishing Company S.A. за договором поруки між Державним підприємством «Керченський морський рибний порт» і третьою стороною, для погашення зобов'язань Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» щодо послуг наданих нафтовому танкеру «Таманський». Додаткова інформація, що відноситься до угоди розкривається в примітці 18.

Станом на 31 грудня, аналіз за строками іншої дебіторської заборгованості було представлено таким чином:

	Усього	Прострочена але не знецінена				
		Не прострочена і не знецінена	< 30 днів	30 - 60 днів	61 - 90 днів	91 - 120 днів
31 грудня 2016	263	-	-	-	-	263
31 грудня 2015	2	2	-	-	-	-

FISHING COMPANY S.A.**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

9. Грошові кошти

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Поточний рахунок у доларах США	237	360
Поточний рахунок у Євро	1	1
Разом грошові кошти	238	361

10. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Юридичні послуги	44	5
Інші	25	59
Разом кредиторська заборгованість	69	64

11. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Гарантії отримані	180	180
Аванси отримані	-	60
Премії керівництву	21	-
Інші зобов'язання	-	6
Разом інші поточні зобов'язання	201	246

Гарантії отримані складаються з передплати, отриманої від компанії Limmat Inter S.A. за три останні місяці оренди відповідно до договору бербоут - чартер ВАТМ "Капітан Русак".

Аванси отримані станом на 31 грудня 2015 виникли у зв'язку з отриманням передоплати від фрахтувальника за договором бербоут - чартер щодо судна ВАТМ "Капітан Русак".

12. Капітал**Випущений капітал**

Статутний капітал Компанії складає 50 тисяч доларів США розділений на 50 000 акцій номінальною вартістю 1 долар США кожна. Власний капітал компанії не сплачено, що не заборонено законодавством Британських Віргінських Островів.

Додатковий капітал

Додатковий капітал у розмірі 10 560 тис. доларів США (2015: 10 560 тис. доларів США) виник за рахунок реструктуризації позики Компанії, отриманої від ПАТ «Державний ощадний банк України», яка згодом була погашена урядом України у 2002 році.

Дивіденди

Компанія виплатила дивіденди в розмірі 515 тис. доларів США по результатам 2015 року. Дивіденди було виплачено двома траншами. Перший платіж у розмірі 350 тисяч доларів США було здійснено 30 червня 2016 року, другий платіж у розмірі 165 тисяч доларів США було здійснено 30 серпня 2016 року.

Резерв переоцінки

Резерв переоцінки використовується з метою відображення збільшення та зменшення суми переоцінки довгострокових активів. У випадку продажу активу, будь який залишок резерву переоцінки відносно даного активу переноситься до накопичених фінансових результатів, детальну інформацію наведено у примітці 4 (Флот).

13. Дохід за договорами бербоут – чартеру

Дохід від бербоут - чартеру за 2016 рік склав 1 326 тис. доларів США та складається з находжень від щомісячних орендних платежів в сумі 60 тис. доларів США за судно ВАТМ «Капітан Русак» та 50,4 тис. доларів США за судно ВАТМ «Професор Михайло Александров». Дохід від бербоут - чартеру за 2015 рік склав 1 343 тис. доларів США. Дохід від бербоут - чартеру за 2015 рік включає також дохід від бербоут - чартеру судна ВАТМ «Олександр Буряченко» за 2 місяці до дати накладення спірного стягнення на судно, а також дохід від бербоут - чартеру суден ВАТМ «Капітан Русак» та ВАТМ «Професор Михайло Александров».

FISHING COMPANY S.A.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

14. Винагорода персоналу, юридичні, консалтингові витрати та інші послуги

Внаслідок накладення спірного стягнення на судно ВАРМ «Олександр Буряченко», що було здійснено фрахтувальником Cyprus International Trust "Beautiful Scenery", Компанія є залученою до арбітражного судового процесу, з метою отримання грошової компенсації або повернення судна фрахтувальником Cyprus International Trust "Beautiful Scenery", та компенсації понесених витрат. Правила арбітражу – Арбітражний регламент Комісії Організації Об'єднаних Націй з права міжнародної торгівлі. Місце проведення арбітражу – Цюрих, Швейцарія. Законодавство за яким здійснюється арбітраж – законодавство республіки Кіпр.

Юридичні витрати, понесені в 2016 році головним чином пов'язані з розглядом судового спору стосовно спірного накладення стягнення судна ВАРМ «Олександр Буряченко» у лютому 2015 року.

Заробітна плата збільшилася в основному за рахунок нарахування бонусу Керівництву в розмірі 21 тисячі доларів США, що було затверджено рішенням акціонера Компанії.

15. Інші витрати

Інші операційні витрати включають:

	2016	2015
Витрати, понесені за пов'язану сторону	68	-
Штрафи за несвоєчасну сплату дивідендів	8	-
Втрати від знецінення сумнівної дебіторської заборгованості	-	18
Разом інші витрати	76	18

Витрати, понесені за пов'язану сторону складаються з платежів за управління судном, страхових платежів, плати за оренду та інших платежів що мають відношення до оренди нафтового танкера "Таманський", що належить пов'язаній стороні Державному підприємству «Керченський морський рибний порт».

16. Прибутки та збитки від вибуття необоротних активів

У лютому 2015 року кредитор – Cyprus International Trust «Beautiful Scenery», звернув стягнення на судно ВАРМ «Олександр Буряченко» і згідно наданої ним позичальнику інформації реалізував його. Формальною причиною для звернення стягнення була заява кредитора про несвоєчасне погашення заборгованості позичальником. Сума виручена від продажу судна була спрямована на погашення заборгованості за кредитним договором від 01 жовтня 2001 року у сумі 5 700 тисяч доларів США. В той же час балансова вартість судна на момент його відчуження складала 2 005 тисяч доларів США. Таким чином дохід від такого стягнення в сумі 3 695 тисяч доларів США відображено у складі інших єдино разових доходів Звіту про сукупні прибутки та збитки за 2015 рік.

17. Податок на прибуток

Відповідно до чинного законодавства податок на прибуток на Британських Віргінських островах не сплачується.

18. Пов'язані сторони

Відносини управління

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

До пов'язаних сторін відносяться компанії, безпосередньо підпорядковані Національному Агентству Рибного Господарства України.

Платежі на користь пов'язаних сторін представлені наступним чином:

FISHING COMPANY S.A.**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

18. Пов'язані сторони (продовження)

	2016	2015
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	244	18
Державне підприємство «Сервіс»	16	2
Платежі за танкер Таманський	68	-
	328	20

Заборгованість пов'язаних сторін представлена наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	262	18
Державне підприємство «Сервіс»	18	2
Резерв під знецінення торгової дебіторської заборгованості	(18)	(18)
	262	2

Операції з ключовим персоналом:

	2016	2015
Заробітна плата	30	35
Щорічні бонуси ключовому персоналу	21	-
	51	35

До ключового управлінського персоналу належить директор та головний бухгалтер Компанії.

19. Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Компанії є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для операційної діяльності та максимізації прибутку учасників.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її у відповідь на зміни в економічних умовах. Для підтримки або зміни структури капіталу Компанія може регулювати розмір дивідендів, погашення акціонерного капіталу для акціонерів або випускати нові акції. В Компанії не було ніяких змін в політиці та процедурах управління капіталом за рік, що закінчився 31 грудня 2016.

Компанія не має зовнішніх вимог щодо розміру власного капіталу.

20. Договори операційної оренди суден - бербоут - чартер

Компанія здає в операційну оренду свої риболовецькі судна на умовах бербоут - чартеру терміном на 10 років з можливістю пролонгації. Один з договорів бербоут - чартеру включає в себе умови перегляду ставок фрахту. Орендарі не мають прав викупу орендованих суден по закінченню терміну оренди.

Майбутні мінімальні орендні платежі за діючими договорами виглядають наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Менше ніж один рік	1 325	1 325
Від одного до п'яти років	6 465	6 626
Більше п'яти років	-	1 164
Разом	7 790	9 115

21. Фінансовий ризик-менеджмент

Фінансові інструменти Компанії включають дебіторську і кредиторську заборгованості. Основною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Компанії. Компанія не виконує будь-яких операцій з деривативами і не схильна до ринкового ризику.

Основними ризиками, які пов'язані з використанням фінансових інструментів Компанії, є ризик ліквідності і кредитний ризик.

Політику управління ризиками ліквідності і політику в галузі управління кредитними ризиками представлено нижче.

FISHING COMPANY S.A.**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

21. Фінансовий ризик-менеджмент (продовження)**Ризик ліквідності**

Завданням Компанії є підтримка безперервності і гнучкості фінансування за допомогою використання умов наданих кредитів.

Компанія аналізує терміни корисного використання своїх активів і терміни погашення зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня представлені в таблиці нижче:

	Менше 3- х місяців	Менше 1- го року	Від 1-го до 5-ти років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31 грудня 2016					
Кредиторська заборгованість	69	-	-	-	69
	69	-	-	-	69
Станом на 31 грудня 2015					
Кредиторська заборгованість	64	-	-	-	64
	64	-	-	-	64

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором, що призводить до фінансових втрат. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті операційної діяльності (в першу чергу торгової дебіторської заборгованості) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та іншими фінансовими інструментами.

Управління кредитним ризиком здійснюється відповідно до політики Компанії, процедурами контролю щодо клієнтів (фрахтувальників). На регулярній основі Компанія здійснює моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів та вживає відповідних заходів. Станом на 31 грудня 2016 року, Компанія має 2-х фрахтувальників (2015: 2 клієнти), які мають заборгованість у сумі 110 тисяч доларів США, що складає 100% (2015: 100%) всієї торгової дебіторської заборгованості.

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі для двох фрахтувальників Компанії. Максимальний кредитний ризик на звітну дату обмежений балансовою вартістю дебіторської заборгованості від Cyprus International Trust "Beautiful Scenery", яка розкрита в Примітці 7 і яка становить 50 тисяч доларів США. Компанія має 3-х місячну передплату від "Limmat Inter S.A." в якості забезпечення виконання договору оренди суден. Сума передплати становить 180 тисяч доларів США. Ризик не виплати від "Limmat Inter S.A." є відносно низьким.

Інша дебіторська заборгованість в основному відноситься до суми заборгованості пов'язаної сторони Державного підприємства «Керченський морський рибний порт», який також знаходиться під контролем уряду України опосередковано через Національне Агентство Рибного Господарства України. В майбутньому сума заборгованості пов'язаної сторони Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» підлягає реструктуризації та буде погашена Державним підприємством «Сервіс». Керівництво Fishing Company S.A. вжило всіх необхідних заходів для того, щоб отримати відшкодування дебіторської заборгованості. Національне Агентство Рибного Господарства України видало наказ підпорядкованим підприємствам, а саме Державному підприємству «Сервіс» та Державному підприємству «Керченський морський рибний порт». На підставі цього наказу, погашення дебіторської заборгованості в повному обсязі повинна виконати Державне підприємство «Сервіс» на користь Fishing Company S.A..

Компанія оцінює ризик щодо торгової дебіторської заборгованості як значний і вживає заходів для виконання своєчасної оплати фрахтувальником.

22. Умовні зобов'язання**Судові спори**

Компанія є залученою до судового спору з CIT "Beautiful Scenery" стосовно накладення спірного стягнення на судно ВАРМ «Олександр Буряченко», яке було здійснено CIT "Beautiful Scenery". Судовий спір було ініційовано Компанією згідно з позицією керівництва Компанії, що Компанії було завдано збитків шляхом вибуття судна нижче ринкової вартості. Подальше накладення стягнення на компенсацію за вибуття судна для погашення заборгованості за кредитом призвело до збитку для Компанії, що згідно з оцінкою керівництва Компанії може бути в діапазоні від 1 300 тис. доларів США до 2 000 тис. доларів США. Очікуваний результат судового спору залишається не визначеним на поточну дату.

23. Події після звітної дати

В березні 2017 року, Компанія оголосила про наміри виплатити дивіденди на суму 377 тис. доларів США відповідно до отриманих результатів EBITDA за 2016 рік. Дивіденди не було виплачено на випуску даної звітності.

В лютому 2017 року Компанія погодила умови договору щодо погашення іншої дебіторської заборгованості в сумі 262 тисячі доларів США. Відповідно до погодженого графіку платежів 100 тис. доларів США будуть виплачені до 31 грудня 2017 року та 162 тисячі доларів США будуть виплачені до 31 грудня 2018 року.

Компанія здійснила виплату бонусів співробітникам в сумі 21 тисяча доларів США (є еквівалентом 20 160 Євро) в лютому 2017 року за рік що закінчився 31 грудня 2016 відповідно до Листа від акціонера, який датовано 3 лютого 2017 року.