

**Fishing Company S.A.**

**Фінансова звітність**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
Разом зі звітом незалежних аудиторів**

---

**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.

---

**ЗМІСТ**

<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА</b> .....	3
<b>ЗВІТ ДИРЕКТОРА</b> .....	4
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	5
<b>ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ</b> .....	7
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</b> .....	8
<b>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ</b> .....	9
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b> .....	10
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	11
1. Загальна інформація.....	11
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	11
3. Істотні судження, оцінки і припущення.....	11
4. Основні положення облікової політики .....	12
5. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень.....	17
6. Флот .....	18
7. Торгівельна дебіторська заборгованість .....	22
8. Інша дебіторська заборгованість.....	22
9. Грошові кошти.....	23
10. Кредиторська заборгованість.....	23
11. Інші поточні зобов'язання.....	23
12. Капітал.....	24
13. Дохід за договорами бербоут – чартеру.....	24
14. Інший дохід .....	24
15. Юридичні, консалтингові витрати та інші послуги.....	24
16. Інші витрати.....	25
17. Податок на прибуток .....	25
18. Пов'язані сторони.....	25
19. Управління капіталом.....	26
20. Договори операційної оренди суден - бербоут - чартер.....	26
21. Фінансовий ризик-менеджмент .....	26
22. Умовні зобов'язання.....	27
23. Події після звітної дати .....	27

**FISHING COMPANY S.A.**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**

**ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Дана заява має розглядатись разом з інформацією про відповідальність аудитора, що зазначена в звіті незалежного аудитора на сторінках 5 – 6 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 2018 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 2018 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 17 травня 2018 року:

Директор



Коломійченко Андрій

Головний бухгалтер



Чорний Іван

Київ, 17 травня 2018 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 2018 року

Шановні акціонери та члени громадськості,

Ми раді представити даний річний звіт за 2018 фінансовий рік. Минулий (2018) рік став продовженням висхідного тренду зростання прибутковості від операційної діяльності Компанії, адже чистий прибуток склав 826 тис. доларів США і чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 1 032 тис. доларів США, що є надзвичайним позитивним результатом для Компанії та говорить про її сталий розвиток та зростання.

Доходи компанії склали 1,43 млн. доларів США, що відповідає умовам довгострокових угод фрахту двох океанічних суден, що є у власності Компанії та від здачі в суборенду (починаючи з квітня 2018 року) танкеру «Таманський», щодо якого Компанія має довгостроковий обтяжливий контракт оренди у власника - компанії ДП «Сервіс». Операційні витрати Компанії у звітному році були значно оптимізовані менеджментом та склали 409 тисяч доларів США, серед яких переважно - витрат на юридичні, консалтингові (морський супровід судна «Таманський») послуги та аудит, витрати на оплату праці та витрати на відрядження з метою інспектування власних суден. Найбільшою грошовою виплатою звітнього року були сплата дивідендів в бюджет України за результатами діяльності у 2017 році та згідно Протоколу рішення одноосібного акціонера про виплату дивідендів від 06.06.2018 року та Письмового рішення одноосібного директора Компанії від 26.06.2018 року, сума перерахованих дивідендів на користь держави Україна за 2017 рік склала рекордні 704 тис. дол. США. Важливою подією звітнього року був судовий арбітражний спір між Компанією та ДП «Сервіс», що протягом квітня - вересня 2018 р. проходив у Міжнародному комерційному арбітражному суді при ТПП України стосовно визнання за ДП «Сервіс» боргу перед Компанією в сумі 220 тис. доларів США по оплачених у 2015-2017 роках боргах за судно «Таманський» та 10 тис. доларів США боргу за судовими витратами. Міжнародний Комерційний Арбітражний Суд своїм Рішенням від 28.09.2018р. зобов'язав ДП «Сервіс» сплатити на користь Компанії 230 тис. доларів США, що були підтверджено процесуально ухвалою Київського апеляційного суду від 01.03.2019 року. Компанія надалі ініціювала стягнення шляхом залучення Державної Виконавчої Служби, що знайшло своє відображення у звітності Компанії.

Зусилля менеджменту Компанії в 2018 році призвели до виключних фінансових результатів в сумі 826 тис. доларів США прибутку та руху грошових коштів в сумі 1 032 тис. доларів США, що навіть після виплати дивідендів в червні 2018 року в сумі 704 тис. доларів США призвело до збільшення залишку грошових коштів Компанії на 328 тис. доларів США до 1 645 тис. доларів США. Менеджмент Компанії переконаний, що прибуток після оподаткування має бути взятий за базу нарахування дивідендів в даному періоді, та у відповідності з чинною Постановою КМУ №364 від 24.04.2019 р. якою Уряд України затвердив базову норму для нарахування дивідендів для компаній, що знаходяться під контролем держави Україна в розмірі 50%. Компанія підпорядковується даній нормі дивідендів і менеджмент вирішив анонсувати дивіденди акціонерам Компанії в розмірі 50% від Прибутку, що відповідає сумі 413 тис. доларів США.

Доступний залишок суми грошових коштів менеджмент Компанії планує інвестувати, за погодженням з Наглядовою радою та акціонером Компанії, на розвиток морського рибного промислу в водах Чорного моря при залученні інфраструктури Державного агентства рибного господарства України та із залученням доступних квот на вилов промислових видів морепродуктів з подальшою організацією переробки морепродуктів та їх експорту як одного із альтернативних джерел збільшення рівня доходу та прибутковості Компанії.

Компанією було виконано істотну роботу, щодо поліпшення системи корпоративного управління після звітної дати, що має спричинити позитивний результат у 2019 році. Також основні зусилля керівництво Компанії планує спрямувати на мінімізацію комерційних ризиків у вигляді зменшення рівня орендних ставок фрахту власних суден у зв'язку зі значним зносом флоту та закінченням строку дії існуючих чартерних договорів, відпрацювання альтернативних варіантів власної участі в риболовецькому промислу як на базі існуючих суден так і у відповідності з реалізацією перспективних планів розвитку.

Директор



Андрій Коломійченко

Головний бухгалтер



Іван Чорний

Київ, 17 Травня 2018

**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.





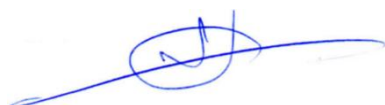
**FISHING COMPANY S.A.**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2018

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2018	2017
Дохід від оренди суден	13	1 432	1 325
Інший дохід	14	257	1 030
Юридичні, консалтингові та аудиторські послуги	15	(21)	(192)
Інші послуги	15	(173)	(110)
Витрати на оплату праці		(99)	(80)
Інші витрати	16	(119)	(376)
<b>ЕБІТДА *</b>		<b>1 277</b>	<b>1 597</b>
Фінансові витрати		-	-
Амортизація суден	6	(451)	(658)
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>		<b>826</b>	<b>939</b>
Витрати з податку на прибуток		-	-
<b>Чистий прибуток / (збиток) за рік</b>		<b>826</b>	<b>939</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>			
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований у прибутки та збитки в наступних періодах</i>			
Переоцінка флоту		1 505	(3 397)
<b>Усього інший сукупний дохід</b>		<b>1 505</b>	<b>(3 397)</b>
<b>Усього сукупний прибуток / (збиток) за рік</b>		<b>2 331</b>	<b>(2 458)</b>



Андрій Коломійченко  
Директор



Іван Чорний  
Головний бухгалтер

\* 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.


## FISHING COMPANY S.A.

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На 31 грудня 2018

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2018	31 грудня 2017
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Флот – первісна вартість	6	25 612	20 748
Накопичений знос	6	(17 379)	(13 571)
Комп'ютери – первісна вартість		8	3
Накопичений знос		(2)	-
Інша дебіторська заборгованість		243	-
<b>Разом необоротні активи</b>		<b>8 482</b>	<b>7 180</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	7	271	271
Інша дебіторська заборгованість	8	-	17
Грошові кошти	9	1 645	1 321
<b>Разом оборотні активи</b>		<b>1 916</b>	<b>1 609</b>
<b>РАЗОМ АКТИВИ</b>		<b>10 398</b>	<b>8 789</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	12	50	50
Додатковий капітал	12	10 560	10 560
Резерв переоцінки	12	5 155	3 870
Непокритий збиток		(5 602)	(5 944)
<b>Разом власний капітал</b>		<b>10 163</b>	<b>8 536</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредиторська заборгованість	10	7	12
Інші поточні зобов'язання	11	228	241
<b>Разом поточні зобов'язання</b>		<b>235</b>	<b>253</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>235</b>	<b>253</b>
<b>Разом власний капітал і зобов'язання</b>		<b>10 398</b>	<b>8 789</b>



Андрій Коломійченко  
Директор



Іван Чорний  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 11 – 27 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 2018

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки	Непокритий збиток	Разом
<b>Станом на 31 грудня 2016</b>	<b>50</b>	<b>10 560</b>	<b>7 696</b>	<b>(6 733)</b>	<b>11 573</b>
Збиток за рік				939	<b>939</b>
Уцінка суден			(3 397)		<b>(3 397)</b>
<b>Разом сукупний збиток за рік</b>			<b>(3 397)</b>	<b>939</b>	<b>(2 458)</b>
Амортизація резерву переоцінки			(429)	429	-
Дивіденди сплачені				(579)	(579)
<b>Станом на 31 грудня 2017</b>	<b>50</b>	<b>10 560</b>	<b>3 870</b>	<b>(5 944)</b>	<b>8 536</b>
Прибуток за рік				826	826
Уцінка суден за рік			1 505		1 505
<b>Разом сукупний прибуток за рік</b>			<b>1 505</b>	<b>826</b>	<b>2 331</b>
Амортизація резерву переоцінки			(220)	220	-
Дивіденди сплачені				(704)	(704)
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>50</b>	<b>10 560</b>	<b>5 155</b>	<b>(5 602)</b>	<b>10 163</b>

Андрій Коломійченко  
Директор

Іван Чорний  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 11 – 27 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 РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2018	2017
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>			
<b>Чистий прибуток / (збиток) за рік</b>		<b>826</b>	<b>939</b>
Коригування:			
Амортизація	6	451	658
Забезпечення за іншою дебіторською заборгованістю	16	(18)	262
Дохід за результатами арбітражу	14	(230)	-
<b>Зміни в операційних активах та зобов'язаннях:</b>			
(Збільшення) / зменшення дебіторської заборгованості	7, 8	22	(178)
Збільшення кредиторської заборгованості	10	(5)	(57)
Збільшення / (зменшення) інших зобов'язань	11	(13)	40
<b>Чисте надходження грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>1 032</b>	<b>1 666</b>
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(4)	(3)
<b>Рух грошових коштів отриманий / (використаний) в інвестиційній діяльності</b>		<b>(4)</b>	<b>(3)</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>			
Дивіденди виплачені	12	(704)	(580)
<b>Чистий рух грошових коштів використаний в фінансовій діяльності</b>		<b>(704)</b>	<b>(580)</b>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		324	1 083
Залишок грошових коштів на початок року		1 321	238
<b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>		<b>1 645</b>	<b>1 321</b>



Андрій Коломійченко  
Директор



Іван Чорний  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 11 – 27 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

10

**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.

### **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 Сквепар, 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 2018 рік - 31 грудня 2018. Попередній звітний період тривав з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2017 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 відрізнятись 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 амортизації 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)

- а) Видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати внаслідок плину часу або звичайного використання;
- б) 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:

- а) Свідчення старіння або фізичного пошкодження активу;
- б) 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;
- в) 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 кожен звітний 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 тяжби, 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.

Коефіцієнти кредитного ризику для розрахунку резервів під вірогідні кредитні збитки були розраховані на основі історичної або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Керівництво Компанії проводить оцінку очікуваних кредитних втрат 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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

#### 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 2018 року, як різниця між загальним строком корисного використання і фактичним часом експлуатації суден. Керівництво не змінювало свою оцінку, щодо термінів корисного використання суден.

	Загальний строк використання (роки) станом на	
	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Флот	35	35
Інше	2-25	2-25

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 відображається 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 вирахування 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, перекласифікує 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-якого дисконту або премії при настанні терміну погашення.

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

##### Знецінення фінансових активів

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних витрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

*Облікова політика, яка застосовувалася до періодів, які закінчуються до 01 січня 2018 року*

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.

#### 4. Основні положення облікової політики (продовження)

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 процентної ставки.

##### 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 справедливу 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 вирахуванням 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 2018 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 активі. 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 існуюче 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 в 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 аренда. 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.

#### 4. Основні положення облікової політики (продовження)

Умовні платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані. Дохід від операційної оренди визнається в складі доходів на прямолінійній основі протягом строку оренди, за винятком випадків, коли інша систематична основа не дозволяє відображати графік зменшення вигоди від використання предмета лізингу. 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.



## 5. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Перераховані нижче переглянуті стандарти, що застосовуються до діяльності Компанії, вступили в силу з 1 січня 2018 р

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».** Компанія перейшла на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 р. Відповідно до перехідних положень МСФЗ (IFRS) 9, Компанія вибрала підхід без перерахунку порівняльних показників. За оцінками керівництва Компанії, вплив переходу на модель очікуваних кредитних збитків на нерозподілений прибуток на дату першого застосування стандарту 1 січня 2018 року є несуттєвим.

Перераховані нижче переглянуті стандарти стали обов'язковими для Компанії з 1 січня 2018 року, але не зробили істотного впливу на Компанію:

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (випущені 28 травня 2014 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій» (випущені 20 червня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9» «Фінансові інструменти» і МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (випущені 12 вересня 2016 року і набирають чинності, в залежності від підходу, для річних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати, для організацій, які обирають варіант тимчасового звільнення, або при першому застосуванні організацією МСФЗ (IFRS) 9 - для організацій, які застосовують підхід накладення).

Щорічні поліпшення Міжнародних стандартів фінансової звітності, 2014-2016 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 і МСФЗ (IAS) 28 (випущені 8 грудня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата» (випущені 8 грудня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» (випущені 8 грудня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

### **Нові стандарти і інтерпретації**

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску цієї фінансової звітності. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати)

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток» (випущено 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати)

Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються після дати, визначеної Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності).

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23 (випущені 12 грудня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше дати).

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану» (випущені 7 лютого 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 р і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

Очікується, що вказані стандарти та інтерпретації після вступу в силу не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії, за виключенням стандарту МСФЗ 16. Відповідно до оцінки керівництва компанії, застосування МСФЗ 16 призведе до визнання зобов'язань за договором фрахту судна «Таманський» та контрактного активу на аналогічну суму. Залишковий час контракту станом на 31.12.2018 становить 4 роки та 5 місяців. Вартість зобов'язань за договором фрахту було пораховано із застосуванням техніки дисконтування грошових потоків із ставкою дисконтування 5,5%. Очікувана вартість зобов'язань за договором фрахту становила би 650 тис. доларів США станом на 31 Грудня 2018 року і очікувана вартість контрактного активу становила би 650 тис. доларів США станом на 31 Грудня 2018 року.

**6. Флот**

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

	<b>Флот</b>	<b>Разом</b>
<b>Історична / переоцінена вартість</b>		
<b>На 31 грудня 2016</b>	<b>30 278</b>	<b>30 278</b>
Переоцінка	(9 530)	(9 530)
<b>На 31 грудня 2017</b>	<b>20 748</b>	<b>20 748</b>
Переоцінка	4 864	4 864
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>25 612</b>	<b>25 612</b>
<b>Накопичений знос</b>		
<b>На 31 грудня 2016</b>	<b>(19 046)</b>	<b>(19 046)</b>
Нараховано за рік	(658)	(658)
Переоцінка	6 133	6 133
<b>На 31 грудня 2017</b>	<b>(13 571)</b>	<b>(13 571)</b>
Нараховано за рік	(449)	(449)
Переоцінка	(3 359)	(3 359)
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>(17 379)</b>	<b>(17 379)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>		
На 31 грудня 2018	8 233	6 728
На 31 грудня 2017	7 177	7 177
На 31 грудня 2016	11 232	11 232

Інформацію щодо суден розкрито у звітності станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року за переоціненою вартістю. Компанія оцінила амортизаційні відрахування за рік, що закінчився 31 Грудня 2018, на основі справедливої вартості станом на 31 грудня 2017 року 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 2018 року та 31 Грудня 2017 року справедливу вартість суден було визначено незалежними оцінщиком МНТЦ «ТРАНССЕРВІС - 1».

Станом на 31 Грудня 2016 року справедливу вартість суден було визначено двома незалежними оцінщиками: оцінку ВАРМ «Капітан Русак» було здійснено незалежним оцінювачем компанією ТОВ «Імона - Експерт» на основі огляду проведеного Реєстром Судноплавства України в лютому 2016 року, а оцінка ВАРМ «Професор Михайло Александров» була проведена незалежним оцінювачем компанією New Zealand Marine Brokers LTD, що супроводжувалась візитом оцінщика на судно.

**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.

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)**

З метою підвищення надійності результатів оцінювання ВАРМ «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 ВАРМ «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 ВАРМ «Капітан Русак».

Оцінювання суден ВАРМ «Професор Михайло Александров» та ВАРМ «Капітан Русак» станом на 31 грудня 2018 було здійснено незалежними оцінщиком МНТЦ «ТРАНССЕРВІС - 1» з використанням комбінації методів, таких як дохідний підхід та ринковий підхід. Оцінювання суден ВАРМ «Професор Михайло Александров» та ВАРМ «Капітан Русак» станом на 31 грудня 2017 було здійснено незалежними оцінщиком МНТЦ «ТРАНССЕРВІС - 1» з використанням комбінації методів, таких як дохідний підхід та ринковий підхід.

**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 2018 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	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	<ul style="list-style-type: none"> <li>Щомісячна ставка оренди: 50 425 доларів США</li> <li>Ставка дисконтування: 17 % у 2019 році, 16% у 2020 році, 15 % з 2021 року</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 150 тис. доларів США</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 4 082 тис. доларів США</li> </ul> Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: <ul style="list-style-type: none"> <li>Очікувана ставка оренди буде вища (нижча);</li> <li>Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища);</li> <li>Очікуваний залишковий термін експлуатації буде більшим (меншим);</li> <li>Очікувана справедлива вартість судна отримана внаслідок ринкового підходу буде більша (менша);</li> </ul> Очікувана питома вага справедливої вартості отриманої через ринковий підхід буде менша (більша).
Капітан Русак	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	<ul style="list-style-type: none"> <li>Щомісячна ставка оренди: 60 000 доларів США</li> <li>Ставка дисконтування: 18 % у 2019 році, 17% у 2020 році, 16 % з 2021 року</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 150 тис. доларів США</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 4 150 тис. доларів США</li> <li>Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі</li> </ul>	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: <ul style="list-style-type: none"> <li>Очікувана ставка оренди буде вища (нижча);</li> <li>Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища);</li> <li>Очікуваний залишковий термін експлуатації буде більшим (меншим);</li> <li>Очікувана справедлива вартість судна отримана внаслідок ринкового підходу буде більша (менша);</li> <li>Очікувана питома вага справедливої вартості отриманої через ринковий підхід буде менша (більша).</li> </ul>

Для цілей використання дохідного підходу, що застосований у комбінації з ринковим підходом для цілей оцінки суден ВАРМ «Капітан Русак» та ВАРМ «Професор Михайло Александров» справедлива вартість розраховується шляхом використання припущень щодо вигід та зобов'язань від володіння активом впродовж періоду його існування. Базова ставка оренди розраховується відповідно до умов діючої угоди.

Для використання ринкового підходу, який застосовано у поєднанні з дохідним підходом для оцінки ВАРМ «Капітан Русак» та ВАРМ «Професор Михайло Александров», справедливу вартість було знайдено на основі доступної ринкової інформації. Така інформація пов'язана з даними з інформаційних та торговельних систем, але не обмежувалась лише зазначеними джерелами. Комбінацію двох методів для оцінки ВАРМ «Капітан Русак» та ВАРМ «Професор Михайло Александров» було розраховано як суму 100% від вартості отриманої дохідним підходом та 0% від вартості отриманої ринковим підходом.

**6. Флот (продовження)**

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 2017 рік та аналіз чутливості наведено нижче:

Назва судна	Метод оцінки	Важливі неспостережувані дані	Зв'язок між важливими неспостережуваними даними та оцінкою справедливої вартості
<b>Професор Михайло Александров</b>	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	<ul style="list-style-type: none"> <li>Щомісячна ставка оренди: 50 425 доларів США</li> <li>Ставка дисконтування: 18 % у 2018 році, 17% у 2019 році, 16 % з 2020 року</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 675 тис. доларів США</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 3 804 тис. доларів США</li> </ul> Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: <ul style="list-style-type: none"> <li>Очікувана ставка оренди буде вища (нижча);</li> <li>Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища);</li> <li>Очікуваний залишковий термін експлуатації буде більшим (меншим);</li> <li>Очікувана справедлива вартість судна отримана внаслідок ринкового підходу буде більша (менша);</li> </ul> Очікувана питома вага справедливої вартості отриманої через ринковий підхід буде менша (більша).
<b>Капітан Русак</b>	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	<ul style="list-style-type: none"> <li>Щомісячна ставка оренди: 60 000 доларів США</li> <li>Ставка дисконтування: 18 % у 2018 році, 17% у 2019 році, 16 % з 2020 року</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 355 тис. доларів США</li> <li>Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 3 374 тис. доларів США</li> <li>Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі</li> </ul>	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: <ul style="list-style-type: none"> <li>Очікувана ставка оренди буде вища (нижча);</li> <li>Очікувана ставка дисконтування буде нижча (вища);</li> <li>Очікуваний залишковий термін експлуатації буде більшим (меншим);</li> <li>Очікувана справедлива вартість судна отримана внаслідок ринкового підходу буде більша (менша);</li> <li>Очікувана питома вага справедливої вартості отриманої через ринковий підхід буде менша (більша).</li> </ul>

Для методу дисконтованих грошових потоків, що застосовується у поєднанні з порівняльним методом для судна «Капітан Русак» та судна «Професор Михайло Александров», справедлива вартість оцінюється з використанням припущень щодо вигід та зобов'язань від права власності за період існування активу. Основна ставка оренди оцінюється за існуючими контрактами.

Для порівняльного методу, застосованого у поєднанні з методом дисконтованих грошових потоків для судна «Капітан Русак» та судна «Професор Михайло Александров», справедливу вартість порівняли з наявною ринковою інформацією. Ця інформація була пов'язана з інформаційними та торговельними системами, але не обмежувалася цими джерелами.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

**6. Флот (продовження)**

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

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Собівартість	9 140	9 140
Накопичена амортизація	(5 705)	(5 476)
<b>Залишкова вартість</b>	<b>3 435</b>	<b>3 663</b>

Якби флот обліковувався з використанням моделі собівартості, то річна ставка амортизації становила би 229 тисяч доларів США за рік, що закінчився 31 Грудня 2018.

**7. Торгівельна дебіторська заборгованість**

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

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Limmat Inter S.A.	120	120
CIT "Beautiful Scenery"	151	151
<b>Разом торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>271</b>	<b>271</b>

Торговельна дебіторська заборгованість від Limmat Inter S.A. станом на 31 Грудня 2018 відноситься до платежів за Листопад та Грудень 2018 року згідно договору бербоут - чартеру ВАТМ "Капітан Русак" від 11 Листопада 2011 року.

Торговельна дебіторська заборгованість від Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" станом на 31 Грудня 2018 відноситься до платежів за Жовтень, Листопад та Грудень 2018 року згідно договору бербоут - чартеру ВАТМ "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
31 Грудня 2018	271	111	110	50-	-	-
31 Грудня 2017	271	111	110	50-	-	-

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 2018	31 Грудня 2017
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	-	262
Державне підприємство «Сервіс»	230	18
Інша	-	1
Забезпечення заборгованості	(1)	(281)
Передоплата	17	17
<b>Разом інша дебіторська заборгованість</b>	<b>246</b>	<b>17</b>

Станом на 31 Грудня 2017 року, створено 100% забезпечення щодо дебіторської заборгованості від Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» в розмірі 262 тисяч доларів США та Державного підприємства «Сервіс» в розмірі 281 тисяча доларів США.

Дебіторська заборгованість від Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» та Державного підприємства «Сервіс» відноситься до платежів Fishing Company S.A. за договором поручки 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.

**FISHING COMPANY S.A.**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

**6. Інша дебіторська заборгованість (продовження)**

Компанія Fishing Company S.A. подала судовий позов проти ДП «Сервіс» з метою отримати відшкодування заборгованості в сумі 262 тис. доларів США, що була раніше списана у фінансовій звітності станом на 31 Грудня 2017 року. Станом на 1 жовтня 2018 року Міжнародний Комерційний Арбітражний Суд при Торгово-Промисловій Палаті України виніс рішення стосовно даного позову Fishing Company S.A. проти ДП «Сервіс». Відповідно до зазначеного судового рішення компанія ДП «Сервіс» зобов'язана сплати 220 тис. доларів США основної суми боргу та суму в 10 тис. доларів США юридичних витрат компанії Fishing Company S.A.

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

	Усього	Не прострочена і не знецінена	Прострочена але не знецінена				
			< 30 днів	30 - 60 днів	61 - 90 днів	91 - 120 днів	> 120 днів
31 Грудня 2018	230	230	-	-	-	-	-
31 Грудня 2017	-	-	-	-	-	-	-

**9. Грошові кошти**

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Поточний рахунок у доларах США	756	1 117
Поточний рахунок у Євро	889	204
<b>Разом грошові кошти</b>	<b>1 645</b>	<b>1 321</b>

**10. Кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Юридичні послуги	4	11
Інші	3	1
<b>Разом кредиторська заборгованість</b>	<b>7</b>	<b>12</b>

**11. Інші поточні зобов'язання**

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

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
Гарантії отримані	194	180
Зобов'язання за обтяжливим контрактом	-	34
Премії керівництву	34	21
Інші зобов'язання	-	7
<b>Разом інші поточні зобов'язання</b>	<b>228</b>	<b>241</b>

Гарантії отримані станом на 31 Грудня 2018 року складаються з передплати, отриманої від компанії Limmat Inter S.A. за три останні місяці оренди відповідно до договору бербоут - чартер ВАТМ "Капітан Русак" та передоплата отримана за один місяць фрахту судна «Таманський» від фрахтувальник ТОВ «Екобункер».

Гарантії отримані станом на 31 Грудня 2017 року складаються з передплати, отриманої від компанії Limmat Inter S.A. за три останні місяці оренди відповідно до договору бербоут - чартер ВАТМ "Капітан Русак".

Зобов'язання за обтяжливим контрактом станом на 31 Грудня 2017 року включають суму майбутніх очікуваних грошових платежів до кінця терміну дії угоди бербоут - чартеру щодо судна Таманський.

Інші зобов'язання станом на 31 Грудня 2017 складаються з нарахованих зобов'язань по заробітній платі для співробітників компанії за Грудень 2017 року в розмірі 7,3 тисяч доларів США.

## 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 (2016: 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 у 2018 році дивіденди в розмірі 703 тис. доларів США за результатами 2017 року. Дивіденди було виплачено одним траншем. Платіж у розмірі 703 тис. доларів США було здійснено 26 червня 2018 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 6 (Флот).

## 13. Дохід за договорами бербоут – чартеру

Дохід від бербоут - чартеру за 2018 рік складається з 1 432 тис. доларів США, сформованих 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», та доходу в сумі 107 тис. доларів США від бербоут - чартеру судна «Таманський». Дохід від бербоут - чартеру за 2017 рік склав 1 325 тис. доларів США.

## 14. Інший дохід

Інший дохід за рік, що закінчився 31 Грудня 2018 включає наступне – дохід в сумі 230 тис. доларів США, що виник внаслідок рішення арбітражу стосовно заборгованості ДП «Сервіс», про що детально розкрито інформацію в примітці 8, дохід внаслідок виплати компанією ДП «Сервіс» в 2018 році і погашення суми в 17 тис. доларів США заборгованості, що була списана станом на 31 Грудня 2017 року, а також дохід від позитивної курсової різниці в сумі 10 тис. доларів США.

До іншого доходу в 2017 році було включено суми доходу від арбітражу в сумі 1 000 тис. доларів США, доходи по кредит нотах від постачальників на суму 13 тис. доларів США, а також інший операційний дохід від переоцінки залишку по рахунку в ЄВРО на суму 17 тис. доларів США.

За результатами рішення арбітражу в 2017 році компанія Fishing Company S.A. отримала дохід в розмірі 1000 тис. доларів США, що було виплачено компанією Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" траншами до 50 тисяч доларів США в період з червня по жовтень 2017 року.

## 15. Юридичні, консалтингові витрати та інші послуги

Юридичні витрати в 2018 році в сумі 10 тис. доларів США було понесено у зв'язку з арбітражем стосовно іншої дебіторської заборгованості від ДП «Сервіс». Інші послуги в 2018 році в сумі 177 тис. доларів США включають банківську комісію, витрати на відрядження, витрати на аудит та оцінку, адміністративні витрати, оренду офісу та авто, витрати з від'ємної курсової різниці та інше.

Внаслідок накладення спірного стягнення на судно ВАТМ «Олександр Буряченко», що було здійснено фрахтувальником Cyprus International Trust "Beautiful Scenery", Компанія в 2017 році була 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 2017 році, головним чином пов'язані з розглядом судового спору стосовно спірного накладення стягнення судна ВАТМ «Олександр Буряченко» у лютому 2015 року.



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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

**16. Інші витрати**

Інші операційні витрати включають:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Витрати, понесені за пов'язану сторону	119	80
Штрафи за несвоєчасну сплату дивідендів	-	-
Забезпечення за обтяжливим контрактом	-	34
Нарахування забезпечення за іншою дебіторською заборгованістю	-	262
<b>Разом інші витрати</b>	<b>119</b>	<b>376</b>

Витрати, понесені за пов'язану сторону, в 2018 році включають в себе орендну плату за договором бербоут-чартеру судна «Таманський», що складає еквівалент у доларах США 12 тисяч EUR на місяць, що діє з 16 квітня 2018 року та інших платежів, що мають відношення до оренди нафтового танкера "Таманський", що належить пов'язаній стороні Державному підприємству «Сервіс».

Витрати, понесені за пов'язану сторону, в 2017 році складаються з платежів за управління судном, страхових платежів, плати за оренду та інших платежів, що мають відношення до оренди нафтового танкера "Таманський", у пов'язаної сторони Державного Підприємства «Сервіс».

Забезпечення за обтяжливим контрактом стосуються виплат, які компанія Fishing Company S.A. буде здійснювати за угодою оренди нафтового танкера "Таманський" до закінчення терміну дії такої угоди в 2018 році.

**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:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	-	-
Державне підприємство «Сервіс»	-	10
Платежі за танкер Таманський	119	70
	<b>119</b>	<b>80</b>

Заборгованість пов'язаних сторін представлена наступним чином:

	<b>31 Грудня 2018</b>	<b>31 Грудня 2017</b>
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	-	262
Державне підприємство «Сервіс»	230	18
Резерв під знецінення торгової дебіторської заборгованості	-	(18)
	<b>230</b>	<b>-</b>

Операції з ключовим персоналом:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Заробітна плата	42	38
Щорічні бонуси ключовому персоналу	30	21
	<b>72</b>	<b>59</b>

До ключового управлінського персоналу належить директор та головний бухгалтер Компанії.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

## 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 2018.

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 2018	31 Грудня 2017
Менше ніж один рік	1 492	1 325
Від одного до п'яти років	4 317	4 482
Більше п'яти років	1 109	1 714
<b>Разом</b>	<b>6 918</b>	<b>7 521</b>

## 21. Фінансовий ризик-менеджмент

Фінансові інструменти Компанії включають дебіторську і кредиторську заборгованість. 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.

## 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
<b>Станом на 31 Грудня 2018</b>					
Кредиторська заборгованість	7	-	-	-	7
	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>
<b>Станом на 31 Грудня 2017</b>					
Кредиторська заборгованість	12	-	-	-	12
	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>

## 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.

## 21. Фінансовий ризик-менеджмент (продовження)

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 2018 року Компанія має 2-х фрахтувальників (2017: 2 клієнти), які мають заборгованість у сумі 271 тисяч доларів США, що складає 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 Surgus International Trust "Beautiful Scenery", яка розкрита в Примітці 7 і яка становить 151 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 ДП «Сервіс», що також знаходиться під контролем уряду України опосередковано через Національне Агентство Рибного Господарства України. Зазначена заборгованість пов'язаної сторони є об'єктом контролю зі сторони керівництва Fishing Company S.A. Керівництво Fishing Company S.A. вжило всіх необхідних заходів для того, щоб отримати відшкодування дебіторської заборгованості.

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

## 22. Умовні зобов'язання

### Судові спори

Компанія не є стороною судових процесів ініційованих проти компанії Fishing Company S.A. і керівництву та юристам компанії не відомо також про потенційні позови проти компанії Fishing Company S.A. станом на 31 Грудня 2018 року.

## 23. Події після звітної дати

З метою відшкодування вартості іншої дебіторської заборгованості від контрагента ДП «Сервіс» компанія Fishing Company S.A. ініціювала в 2018 році судовий позов на суму 220 тис. доларів США. Результатом позову та розгляду справи стало рішення Київського Апеляційного Суду від 1 березня 2019 року щодо поданої апеляції компанії ДП «Сервіс» на рішення Міжнародного Комерційного Арбітражного Суду при Торгово Промисловій Палаті України датоване 29 вересня 2018 року. Згідно з ухвалою Київського Апеляційного Суду рішення Міжнародного Комерційного Арбітражного Суду від 29 вересня 2018 року залишено в силі. Київський Апеляційний Суд ухвалив видати виконавчий лист на примусове виконання рішення Міжнародного Комерційного Арбітражного Суду.

Таким чином, згідно ухвали Київського Апеляційного Суду та на основі виконавчого листа Держвна Виконавча Служба України зобов'язується стягнути з ДП «Сервіс» на користь Fishing Company S.A. заборгованість в сумі 220 тис. доларів США та вартість юридичних витрат і арбітражу в сумі 9,6 тис. доларів США.

Інші істотні події після звітної дати не мали місце в діяльності Fishing Company S.A., крім подій, що були зазначені раніше в даному параграфі.