

Fishing Company S.A.

Фінансова звітність

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 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

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. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень.....	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.....	25
14. Інший дохід	25
15. Юридичні, консалтингові витрати та інші послуги.....	25
16. Інші витрати.....	25
17. Податок на прибуток	25
18. Пов'язані сторони.....	26
19. Управління капіталом.....	26
20. Договори операційної оренди суден - бербоут - чартер	26
21. Фінансовий ризик-менеджмент	27
21. Фінансовий ризик-менеджмент (продовження).....	27
22. Умовні зобов'язання	28
23. Події після звітної дати	28

FISHING COMPANY S.A.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 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 2017 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 30 березня 2018 року:

Директор

Головний бухгалтер

Київ, 6 квітня 2018 року

ЗВІТ ДИРЕКТОРА

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Шановні акціонери та члени громадськості,

Ми раді представити даний річний звіт за 2017 рік. Минулий (2017) рік став винятковим для Компанії, адже чистий прибуток склав 939 тис. доларів США і чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 1 666 тис. доларів США, що є рекордним позитивним результатом для компанії порівняно з будь-яким іншим минулим періодом.

Доходи компанії склали 1,3 млн. доларів США, що відповідає умовам довгострокових угод фрахту двох суден, що є у власності Компанії. Компанія також додатково заробила 1 мільйон доларів США в результаті рішення арбітражу. Операційні витрати в сумі 757 тисяч доларів США складаються з витрат на юридичні, консалтингові послуги та аудит, інші послуги, витрати на оплату праці та інші витрати. Компанія понесла додаткові витрати за статтею інші витрати, які включають 80 тис. доларів США платежів згідно угоди фрахту судна Таманський за 2017 рік, 34 тис. доларів США витрати, що виникнуть у зв'язку з виконанням діючого обтяжливого контракту з фрахту судна Таманський до кінця дії договору у 2018 році, витрати в сумі 262 тисячі доларів США сформовано забезпечення щодо заборгованості від пов'язаної сторони - компанії ДП «Сервіс». Важливою обставиною є намір Компанії ініціювати судовий позов до ДП «Сервіс» до кінця квітня 2018 року і менеджмент Компанії має позитивні очікування щодо майбутнього відшкодування суми заборгованості в 262 тис. доларів США шляхом звернення до суду. Юридичні витрати в сумі 192 тис. доларів США головним чином було понесено у зв'язку з арбітражем щодо спірного стягнення судна Олександр Буряченко і в результаті даного арбітражу було винесено рішення на користь Компанії і присуд на користь компанії в сумі 1 млн. доларів США було погашено відповідачем в повному обсязі до кінця року, що закінчився 31 Грудня 2017.

Зусилля менеджменту Компанії в 2017 році призвели до виключних фінансових результатів в сумі 939 тис. доларів США прибутку та руху грошових коштів в сумі 1 666 тис. доларів США, що навіть після виплати дивідендів в червні 2017 року в сумі 580 тис. доларів США призвело до збільшення залишку грошових коштів Компанії на 1 083 тис. доларів США до 1 283 тис. доларів США. Менеджмент Компанії переконаний, що прибуток після оподаткування має бути взятий за базу нарахування дивідендів в даному періоді. 28 Лютого 2018 року Уряд України затвердив базову норму для нарахування дивідендів для компанії, що знаходяться під контролем держави України. Компанія добровільно застосовує дану директиву Уряду України, щодо політики виплати дивідендів і Компанія вирішила анонсувати дивіденди акціонерам компанії в сумі 75% від Прибутку, що відповідає сумі 704 тис. доларів США.

Компанією було виконано істотну роботу, щодо поліпшення системи корпоративного управління після звітної дати, що має спричинити позитивний результат у 2018 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



Андрій Коломійченко

Головний бухгалтер



Іван Чорний

Київ, 6 квітня 2018

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Акціонерам компанії Fishing Company S.A.****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Fishing Company S.A. (Компанія), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 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 2017 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») (видання 2015 року), затверджених у якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04 травня 2017 року. 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, присутній 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 визначення даного показника може відрізнятися 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. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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»

06 Квітня 2018 року

Київ, Україна



Олександра Зверєва

Реєстраційний № 18-050

FISHING COMPANY S.A.

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2017	2016
Дохід від оренди суден	13	1 325	1 326
Інший дохід	14	1 030	12
Юридичні, консалтингові та аудиторські послуги	15	(192)	(332)
Інші послуги	15	(109)	(102)
Витрати на оплату праці	15	(80)	(74)
Інші витрати	16	(376)	(76)
EBITDA *		1 597	754
Фінансові витрати		-	-
Амортизація суден	6	(658)	(835)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		939	(81)
Витрати з податку на прибуток		-	-
Чистий прибуток / (збиток) за рік		939	(81)
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований у прибутки та збитки в наступних періодах</i>			
Переоцінка флоту		(3 397)	(2 860)
Усього інший сукупний дохід		(3 397)	(2 860)
Усього сукупний прибуток / (збиток) за рік		(2 458)	(2 941)



Андрій Коломійченко
Директор



Іван Чорний
Головний бухгалтер

* EBITDA 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 2017

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2017	31 грудня 2016
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Флот – первісна вартість	6	20 748	30 278
Накопичений знос	6	(13 571)	(19 046)
Комп'ютери – первісна вартість		3	-
Накопичений знос		(0)	-
Разом необоротні активи		7 180	11 232
Оборотні активи			
Торгова дебіторська заборгованість	7	271	110
Інша дебіторська заборгованість	8	17	263
Грошові кошти	9	1 321	238
Разом оборотні активи		1 609	611
РАЗОМ АКТИВИ		8 789	11 843
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	12	50	50
Додатковий капітал	12	10 560	10 560
Резерв переоцінки	12	3 870	7 696
Непокритий збиток		(5 944)	(6 733)
Разом власний капітал		8 536	11 573
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	10	12	69
Інші поточні зобов'язання	11	241	201
Разом поточні зобов'язання		253	270
Разом зобов'язання		253	270
Разом власний капітал і зобов'язання		8 789	11 843



Андрій Коломійченко
Директор



Іван Чорний
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 2017

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки	Непокритий збиток	Разом
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
Прибуток за рік				939	939
Уцінка суден за рік			(3 397)		(3 397)
Разом сукупний прибуток за рік			(3 397)	939	(2 458)
Амортизація резерву переоцінки			(429)	429	-
Дивіденди сплачені				(579)	(579)
Станом на 31 грудня 2017	50	10 560	3 870	(5 944)	8 536



Андрій Коломійченко
Директор



Іван Чорний
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 РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2017	2016
Рух коштів від операційної діяльності			
Чистий прибуток / (збиток) за рік		939	(81)
Коригування:			
Амортизація	6	658	835
Забезпечення за іншою дебіторською заборгованістю	16	262	-
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях:			
(Збільшення) / зменшення дебіторської заборгованості	7, 8	(178)	(322)
Збільшення кредиторської заборгованості	10	(57)	5
Збільшення / (зменшення) інших зобов'язань	11	40	(45)
Чисте надходження грошових коштів від операційної діяльності		1 666	392
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(3)	-
Рух грошових коштів отриманий / (використаний) в інвестиційній діяльності		(3)	-
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Дивіденди виплачені	12	(580)	(515)
Чистий рух грошових коштів використаний в фінансовій діяльності		(580)	(515)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		1 083	(123)
Залишок грошових коштів на початок року		238	361
Залишок грошових коштів на кінець року		1 321	238



Андрій Коломійченко
Директор



Іван Чорний
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.

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 Сквеар, 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 2017 рік - 31 грудня 2017. Попередній звітний період тривав з 1 січня 2016 року до 31 грудня 2016 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 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;
- 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 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.

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 2017 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 2017	31 Грудня 2016
Флот	35	35
Інше	2-25	5-25

На суму дооцінки балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів нараховується резерв переоцінки в звіт про фінансовий стан, за винятком випадків, коли переоцінка змінює суму уцінки того ж активу, раніше визнаного у звіт 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 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 звіт 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 звіт про прибутки і збитки в іншому сукупному доході.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, що відображаються в звіт 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 - непокідні 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

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 процентної ставки.

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, посилання 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 вирахуванням витрат, пов'язаних з отриманням 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 2017 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. 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.

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 очікуванні 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 відображаються 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

Для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, вступають в силу наступні нові стандарти і поправки до чинних стандартів:

Поправки до існуючих стандартів	Ключові питання
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 – «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	<i>Вимагає від підприємств розкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю</i>
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 – «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	<i>Пояснює яким чином визнавати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю</i>
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 р.»	<i>Незначні поправки до МСФЗ 12</i>

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.

5. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень (продовження)**МСФЗ та тлумачення КТМФЗ, які ще не набрали чинності**

Нижче наводяться стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску 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.

Стандарти та тлумачення		Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)		
▪ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»		1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»		1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»		1 січня 2019 року
▪ МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»		1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення		
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) – 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»		Наразі не визначено
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»		1 січня 2018 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28	1 січня 2018 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»		1 січня 2019 року
▪ Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»		1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Передплата з негативною компенсацією»		1 січня 2019 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»		1 січня 2019 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»		1 січня 2019 року

Менеджмент виконує оцінку можливого впливу від адаптації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» та МСФЗ 16 «Оренда». Щодо вказаних стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2015	38 881	38 881
Переоцінка	(8 603)	(8 603)
На 31 грудня 2016	30 278	30 278
Переоцінка	(9 530)	(9 530)
На 31 грудня 2017	20 748	20 748
Накопичений знос		
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)
Нараховано за рік	(658)	(658)
Переоцінка	6 133	6 133
На 31 грудня 2017	(13 571)	(13 571)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2017	7 177	7 177
На 31 грудня 2016	11 232	11 232
На 31 грудня 2015	14 927	14 927

Інформацію щодо суден розкрито у звітності за станом на 31 грудня 2017 та станом на 31 грудня 2016 року за переоціненою вартістю. Компанія оцінила амортизаційні відрахування за рік, що закінчився 31 Грудня 2017, на основі справедливої вартості станом на 31 грудня 2017 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 2017 року справедливую вартість суден було визначено незалежними оцінником МНТЦ «ТРАНССЕРВІС - 1».

Станом на 31 Грудня 2016 року справедливую вартість суден було визначено двома незалежними оцінниками: оцінку БАТМ «Капітан Русак» було здійснено незалежним оцінювачем компанією ТОВ «Імона - Експерт» на основі огляду проведеного Реєстром Судноплавства України в лютому 2016 року, а оцінка БАТМ «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.

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

Оцінювання суден БАТМ «Професор Михайло Александров» та БАТМ «Капітан Русак» станом на 31 грудня 2017 було здійснено незалежними оцінником 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 звітті про фінансові результати в тій сумі, на яку відбувається сторнування попередньої уцінки, того самого активу, що раніше була відображена в звітті про фінансові результати. Якщо залишкова вартість активу зменшується в результаті переоцінки, таке зменшення визнається в звітті про фінансові результати. Однак, таке зменшення визнається у звітті про інший сукупний дохід в тій сумі, що покривається залишком за балансовою статтею резерв переоцінки відносно даного активу в капіталі. Зменшення вартості визнане в звітті 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 2017 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	- Щомісячна ставка оренди: 50 425 доларів США - Ставка дисконтування: 18 % у 2018 році, 17 % у 2019 році, 16 % з 2020 року - Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 675 тис. доларів США - Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 3 804 тис. доларів США Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: - 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).
Капітан Русак	Використання середньозваженої оцінки, що базується на застосуванні дохідного підходу та ринкового підходу	- Щомісячна ставка оренди: 60 000 доларів США - Ставка дисконтування: 18 % у 2018 році, 17 % у 2019 році, 16 % з 2020 року - Справедлива вартість отримана на основі ринкового підходу 3 355 тис. доларів США - Справедлива вартість отримана на основі дохідного підходу 3 374 тис. доларів США - Питома вага результатів оцінки дохідним (100%) та ринковим (0%) підходом в загальній сумі	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: - 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 суден БАТМ «Капітан Русак» та БАТМ «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. Ставка дисконтування становить 18 % у 2018 році, 17 % у 2019 році, 16 % з 2020 року.

Для використання ринкового підходу, який застосовано у поєднанні з дохідним підходом для оцінки БАТМ «Капітан Русак» та БАТМ «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 БАТМ «Капітан Русак» та БАТМ «Професор Михайло Александров» було розраховано як суму 100% від вартості отриманої

6 Флот (продовження)

дохідним підходом та 0% від вартості отриманої дохідним підходом.

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 2016 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	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	- 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	Розрахункове значення справедливої вартості було би більше (менше) якщо: - 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).

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

	31 Грудня 2017	31 Грудня 2016
Собівартість	9 140	9 140
Накопичена амортизація	(5 476)	(5 247)
Залишкова вартість	3 663	3 893

Якби флот обліковувався з використанням моделі собівартості, то річна ставка амортизації становила би 229 тисяч доларів США за рік, що закінчився 31 Грудня 2017.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017	31 Грудня 2016
Limmat Inter S.A.	120	60
CIT "Beautiful Scenery"	151	50
Разом торговельна дебіторська заборгованість	271	110

Торговельна дебіторська заборгованість від Limmat Inter S.A. станом на 31 Грудня 2017 відноситься до платежів за Листопад та Грудень 2017 року згідно договору бербоут - чартеру BATM "Капітан Русак" від 11 Листопада 2011 року.

Торговельна дебіторська заборгованість від Cyprus International Trust "Beautiful Scenery" станом на 31 Грудня 2017 відноситься до платежів за Жовтень, Листопад та Грудень 2017 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 2017	271	111	110	50	-	-	-
31 Грудня 2016	110	50	-	60	-	-	-

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 2017	31 Грудня 2016
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	262	262
Державне підприємство «Сервіс»	18	18
Інша	1	1
Забезпечення заборгованості	(281)	(18)
Передоплата	17	-
Разом інша дебіторська заборгованість	17	263

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 18 тисяч доларів США (на 31 Грудня 2016 року, 100% забезпечення щодо дебіторської заборгованості від Державного підприємства «Сервіс» в розмірі 18 тисяч доларів США).

Дебіторська заборгованість від Державного підприємства «Керченський морський рибний порт» та Державного підприємства «Сервіс» 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	> 120 днів
31 Грудня 2017	-	-	-	-	-	-	-
31 Грудня 2016	263	-	-	-	-	-	263

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(у тисячах доларів США, якщо не зазначено інше)

9. Грошові кошти

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	31 Грудня 2017	31 Грудня 2016
Поточний рахунок у доларах США	1 117	237
Поточний рахунок у Євро	204	1
Разом грошові кошти	1 321	238

10. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 Грудня 2017	31 Грудня 2016
Юридичні послуги	11	44
Інші	1	25
Разом кредиторська заборгованість	12	69

11. Інші поточні зобов'язання

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

	31 Грудня 2017	31 Грудня 2016
Гарантії отримані	180	180
Зобов'язання за обтяжливим контрактом	34	-
Премії керівництву	21	21
Інші зобов'язання	7	6
Разом інші поточні зобов'язання	241	201

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".

Зобов'язання за обтяжливим контрактом 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 2017 році дивіденди в розмірі 579,6 тис. доларів США по результатам 2016 року. Дивіденди було виплачено двома траншами. Перший платіж у розмірі 0,06 тисяч доларів США було здійснено 03 березня 2017 року, другий платіж у розмірі 579,5 тисяч доларів США було здійснено 20 червня 2017 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 2017 рік склав 1 325 тис. доларів США та складається з находжень від щомісячних орендних платежів в сумі 60 тис. доларів США за судно BATM «Капітан Русак» та 50,4 тис. доларів США за судно BATM «Професор Михайло Александров». Дохід від бербоут - чартеру за 2016 рік склав 1 326 тис. доларів США.

14. Інший дохід

Внаслідок накладення спірного стягнення на судно BATM «Александр 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. 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.

До іншого доходу було включено інший операційний дохід від переоцінки залишку по рахунку в ЄВРО на суму 17 тис. доларів США, а також доходи по кредит нотам від постачальників на суму 13 тис. доларів США.

15. Юридичні, консалтингові витрати та інші послуги

Внаслідок накладення спірного стягнення на судно BATM «Александр 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 BATM «Александр Буряченко» у лютому 2015 року.

16. Інші витрати

Інші операційні витрати включають:

	2017	2016
Витрати, понесені за пов'язану сторону	80	68
Штрафи за несвоєчасну сплату дивідендів	-	8
Забезпечення за обтяжливим контрактом	34	-
Нарахування забезпечення за іншою дебіторською заборгованістю	262	-
Разом інші витрати	376	76

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».

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:

	2017	2016
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	-	244
Державне підприємство «Сервіс»	10	16
Платежі за танкер Таманський	70	68
	80	328

Заборгованість пов'язаних сторін представлена наступним чином:

	31 Грудня 2017	31 Грудня 2016
Державне підприємство «Керченський морський рибний порт»	262	262
Державне підприємство «Сервіс»	18	18
Резерв під знецінення торгової дебіторської заборгованості	(280)	(18)
	-	262

Операції з ключовим персоналом:

	2017	2016
Заробітна плата	38	30
Щорічні бонуси ключовому персоналу	21	21
	59	51

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 2017.

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 2017	31 Грудня 2016
Менше ніж один рік	1 325	1 325
Від одного до п'яти років	4 482	6 465
Більше п'яти років	1 714	-
Разом	7 521	7 790

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.

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 2017					
Кредиторська заборгованість	12	-	-	-	12
	12	-	-	-	12
Станом на 31 Грудня 2016					
Кредиторська заборгованість	69	-	-	-	69
	69	-	-	-	69

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 2017 року Компанія має 2-х фрахтувальників (2016: 2 клієнти), які мають заборгованість у сумі 271 тисяч доларів США, що складає 100% всієї торгової дебіторської заборгованості.

Аналіз знецінення проводиться на кожен 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 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 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 була залученою до судового спору з CIT "Beautiful Scenery" стосовно накладення спірного стягнення на судно BATM «Александр 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. Згідно з рішенням арбітражу, відповідач був зобов'язаний здійснити виплати в розмірі 1 млн. доларів США та компенсувати юридичні витрати компанії в розмірі 200 тис. доларів США. Відповідач здійснив виплату основної суми, що за вирахуванням комісії банку склала 998 тис. доларів. Погашення юридичних витрат компанії Fishing Company S.A. відповідачем здійснено не було.

23. Події після звітної дати

Істотні події після звітної дати не мали місце в діяльності компанії.