

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-
ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»
за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Заява.....	3
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	5
Звіт про сукупний дохід за дванадцять місяців, які скінчилися 31 грудня 2020 року	6
Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2020 року.....	7
Звіт про зміни у капіталі за 2020 рік	8
1. Основи підготовки, затвердження подання фінансової звітності.	8
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	8
1.2 Загальні відомості про Товариство.....	9
1.3 Опис діяльності	9
1.4 Операційне середовище.....	10
1.5 Заява про відповідність МСФЗ	11

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

1.6 Заява про безперервність діяльності	11
1.7 Ідентифікація фінансової звітності	11
1.8 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності	12
1.9 Затвердження фінансової звітності до випуску	12
2. Суттєві положення облікової політики	12
2.1 Загальні положення.....	12
2.2 Оцінка фінансових інструментів	13
2.3 Оцінки справедливої вартості.....	14
2.4 Оцінка фінансових зобов'язань	18
2.5 Оренда та її класифікація	20
2.6 Доходи.....	21
2.7 Витрати.....	23
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.....	23
3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	24
3.2 Судження щодо справедливої вартості активів	24
3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	24
3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	25
3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	25
3.6 Визначення суттєвості	25
3.7 Методи оцінки	26
3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим.....	26
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміни і поправки до них)	27
5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.....	31
5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.	31
5.2 Зміни облікової політики.....	31
5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.	31
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.....	31
6.1 Виручка від реалізації.....	31
6.2 Адміністративні витрати	31
6.3 Операційні доходи	31
6.4 Операційні витрати	31
6.5 Результати фінансової діяльності.....	31
6.6 Результати інвестиційної діяльності	31
6.7 Податки на прибуток	31
6.8 Основні засоби.....	32
6.9 Витрати на позики.....	32
6.10 Необоротні активи, утримувані для продажу.....	32

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

6.11 Торгівельна дебіторська заборгованість.....	32
6.12 Інша заборгованість	32
6.13 Грошові кошти.....	32
6.14 Власний капітал.....	33
6.15 Торгова кредиторська заборгованість.....	33
6.16 Інша заборгованість за розрахунками	33
6.17 Виплати персоналу.....	33
7. Розкриття іншої інформації.....	34
7.1 Операції з пов'язаними сторонами.....	34
7.2 Виплати персоналу, у тому числі ключовому управлінському персоналу	35
7.3 Розкриття справедливої вартості.....	35
7.4 Управління ризиками.....	35
7.5 Управління капіталом.....	38
7.6. Умовні активи і зобов'язання	39
7.7 Події після звітної дати.....	39

Заява

**про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності,
включаючи виклад облікової політики за 2020 рік**

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових потоків і зміни в капіталі за період, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за 2020 рік затверджена керівництвом ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ».

Від імені Керівництва ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»

Генеральний директор Бортняк В.В.

Звіт про фінансовий стан
 Станом на 31 грудня 2020 року

	<i>Ко д примітки</i>	<i>На початок звітного періоду ти с. грн.</i>	<i>На кінець звітного періоду тис. грн.</i>
Актив			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	6.1	84	66
Нематеріальні активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Усього необоротні активи		84	66
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси		-	-

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.2	140	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	6.2	32	103
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2	13283	7808
Поточні фінансові інвестиції	6.3	2000	2000
Гроші та їх еквіваленти	6.4	20	43
Усього оборотні активи		15476	10197
Усього актив		15560	10263

Пасив

Власний капітал та зобов'язання			
Зареєстрований (пайовий) капітал		10000	10000
Нерозподілений прибуток		13	21
Усього власний капітал	6.5	10013	10021
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Довгострокові кредити банків	.	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	.	-	-
Усього довгострокові зобов'язання		-	-
<i>Поточні зобов'язання</i>	6.6		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги		2	109
розрахунками з бюджетом		1	1
розрахунками зі страхування		-	-
розрахунками з оплати праці		1	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		-	-
Поточні забезпечення		49	86
Інші поточні зобов'язання	.	5494	44
Усього поточні зобов'язання		5547	242
Усього пасив		15560	10263

Звіт про фінансові результати
За 2020 рік

	Код примітки	За звітний	За аналогічний
--	---------------------	-------------------	-----------------------

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

		<i>період</i>	<i>період попереднього року</i>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.7	1178	862
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.7		
Валовий прибуток		1178	862
Інші операційні доходи		-	-
Адміністративні витрати		(1161)	(853)
Інші операційні витрати		(8)	(4)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		9	5
збиток			
Інші фінансові доходи			1
Інші доходи		10782	6871
Фінансові витрати			
Інші витрати		(1078)	(6871)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		9	6
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(1)	(1)
Фінансові результати року: прибуток		8	5
збиток			

Звіт про рух грошових коштів

За період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

	<i>Ко д примітки</i>	<i>За звітний період</i>	<i>За аналогічний період попереднього року</i>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Рух грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг		1045	893
Повернення податків і зборів		-	-

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Надходження авансів від покупців і замовників		-	-
Надходження від повернення авансів		26	20
Надходження від операційної оренди		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		-	-
Інші надходження грошових коштів		20	1
Витрачання на оплату: товарів (робіт та послуг)		(237)	(246)
Праці		(550)	(466)
Відрахувань на соціальні заходи		(149)	(122)
Зобов'язань з податків і зборів		(141)	(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик			
Інші витрачання		(22)	(-)
Чисті грошові кошти отримані від (використані в) операційній діяльності		-8	-35
<i>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		6964	11511
Інші надходження		6500	13007
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(13433)	(18480)
Інші платежі		(-)	(6000)
Чисті грошові кошти отримані від (використані в) інвестиційній діяльності		31	38
Чистий рух грошових коштів за звітний період		23	3
Залишок грошових коштів на початок року		20	17
Залишок грошових коштів на кінець року		43	20

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Звіт про зміни в капіталі

За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2020 р.

	<i>Код примітки</i>	<i>Зареєстро ваний (пайовий капітал)</i>	<i>Нерозпо ділений прибуток (непокритий збиток)</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 01.01.2019		10000	8	10008
Інші зміни				
Скоригований залишок на початок року		10000	8	10008
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			5	
Разом змін у капіталі				
Залишок на 31 грудня 2019 року		10000	13	10013
Залишок на початок року		10000	13	10013
Інші зміни		-	-	-
Скоригований залишок на початок року		10000	13	10013
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			8	8
Разом змін у капіталі			8	8
Залишок на 31 грудня 2020 року	.8	10000	21	10021

1. Основи підготовки, затвердження подання фінансової звітності.

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ , які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом –

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

МСБО та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції чинній на 31.12.2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством Фінансова звітність чітко та без будь-яких заперечень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін внесених РМСБО станом на 01.01.2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

1.2 Загальні відомості про Товариство

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування	ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»
Код ЄДРПОУ	40578993
Юридична адреса підприємства	м. Харків, вул. Сумська, буд. 50
Фактична адреса підприємства	м. Харків, вул. Сумська, буд. 50
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юр.осіб і ФОП	17.06.2016 № 1 480 102 0000 069905
Контактні телефони	057-719-49-53
Факс	057-719-49-01
Розмір зареєстрованого статутного капіталу	10000 тис.грн
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
Електронна адреса та сторінка в Інтернеті	adm_comp@ukr.net azcher.com.ua/adm
Середня чисельність працівників	15

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Управління поточною діяльністю Товариства, захист прав учасників, забезпечення та здійснення контролю покладається на Генерального директора Товариства. Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

Кількість працівників станом на 31.12.2020 р. складала 15 осіб. (станом на 31.12.2019 р – 9 осіб).

Статутний капітал Товариства складає 10 000 тис.грн. (Десять мільйонів гривень 00 копійок, який сформований виключно шляхом внесення грошових коштів Учасників Товариства.

Розподіл Статутного капіталу між Учасниками відбувся таким чином:

Бавикін Микола Іванович – 100 000 (Сто тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає 1 % Статутного капіталу Товариства;

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Бавикін Віктор Миколайович – 9 900 000 (Дев'ять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає 99 % Статутного капіталу Товариства.

1.3 Опис діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою вул. Сумська, буд. 50, м. Харків, 61002, Україна.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), Рішення №155 від 09.03.2017 р..

Станом на 31.12.2020 р. в управлінні Товариства знаходяться активи:

- АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159);
- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232);
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434);
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбійон» (код за ЄДРПОУ 43336895);
- АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174);
- АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822);
- АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43747509);
- АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634);
- ЗНВПФ «Будівельник» (код за ЄДРІСІ 23300549);
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код за ЄДРІСІ 23300657);
- ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913);
- ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912).

У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

1.4 Операційне середовище

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов’язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

1.5 Заява про відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

1.6 Заява про безперервність діяльності

Припущення безперервності (довго тривалості) діяльності Товариства, інакше функціонуючого підприємства, означає, що це підприємство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов’язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов’язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

Незважаючи на те, що з 12 березня 2020 року в Україні оголошено карантин у зв’язку з пандемією COVID-19, управлінський персонал вважає, що ці заходи не матимуть значного впливу на діяльність Товариства.

Припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності Товариства під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність, пов’язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки не змінилось. Зокрема підтверджуємо, що в майбутньому немає намірів в ліквідації, пошуку захисту від кредиторів у відповідності до законодавства або інших подій, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі; знецінення дебіторської заборгованості в Товаристві не передбачається, так як всі контрагенти є платоспроможними; кількість покупців та постачальників, в період карантину, зменшилась, але на думку управлінського персоналу, це не призведе до суттєвого зростання витрат або зниження доходів.

1.7 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

1.8 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлена до цілих тисяч.

1.9 Затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності Товариства після її затвердження до випуску.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1 Загальні положення

Облікова політика Товариства, на підставі якої було складено фінансову звітність, відповідає обліковій політиці, що було використано під час складання фінансової звітності Товариства за період, що завершився 31 грудня 2019 року, за виключенням прийнятих нових стандартів.

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування будь-яких нових МСФЗ, тлумачень та інтерпретацій, що були випущені але не набули чинності.

Звітний період	Звітним періодом вважається період, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня
Проміжна фінансова звітність (періодичність та склад)	квартальна у складі п'яти форм
Тривалість операційного циклу	Тривалість операційного циклу дорівнює 12 місяцям
Спосіб складання звіту про рух грошових коштів	за прямим методом
Класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення	- короткострокова з терміном погашення до року - довгострокова з терміном погашення більше року
Дефолт	порушення суттєвих умов договору: - прострочення платежу; - порушення фінансових кovenantів При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 90 днів
Суттєвий вплив	Вважається суттєвим впливом володіння двадцятьма або більше відсотками акцій (статутного капіталу)
Застосування класів витрат	використання рахунків класу 9 «Витрати діяльності»
Методи вибору ставок дисконтування	Для дисконтування майбутніх грошових потоків застосовується ставка по аналогічній операції на активному ринку на дату здійснення операції. Вхідні дані для розрахунку використовуються з сайту НБУ. (https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415)
Періодичність проведення інвентаризації	Інвентаризація проводиться один раз на рік для підготовки річної фінансової звітності.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Метод списання цінних паперів	Використовується метод ФІФО
----------------------------------	-----------------------------

Форма та назви фінансових звітів

До складу проміжної фінансової звітності входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) з 01.01.2020 по 31.12.2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів з 01.01.2020 по 31.12.2020 р.;
- Звіт про власний капітал з 01.01.2020 по 31.12.2020 р.;
- Звіт про власний капітал з 01.01.2019 по 31.12.2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Період, охоплений фінансовою звітністю з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

2.2 Оцінка фінансових інструментів

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на облікові політики Товариства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Товариство класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникало таке зменшення корисності.

Фінансові активи

Згідно МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- А) за справедливою вартістю через Прибутки та збитки;
- Б) за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- В) боргові інструменти – за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід;
- Г) інструменти капіталу - за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід.

Товариство визнає фінансовий актив на дата здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожну звітну дату.

Всі угоди з купівлі продажу фінансових активів визнаються на дату виконання зобов'язань.

2.3 Оцінки справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань. Тобто такі оцінки, які вимагають МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		договорами
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки або останній робочий день, якщо дата оцінки вихідний або святковий день (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i -тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи з вартості чистих активів емітента на дату звітування або останню доступну дату. (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівні ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

1. розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та
2. вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює нулю, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

Частки у статутному капіталі інших товариств первісно оцінюються на справедливою вартістю. Справедливою вартістю на дату придбання вважається ціна придбання. Подальша оцінка здійснюється по методу участі в капіталі згідно IAS 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», IFRS 10 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Первісна та подальша оцінка заборгованостей здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для визначення амортизованої вартості заборгованості використовується відсоткова ставка розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом та розраховується з використанням ефективної відсоткової ставки.

Заборгованість строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також ефект від переоцінки складає не більше десяти відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку – використовуються нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

- погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочено більше ніж на 365/366 днів;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено або щодо яких оголошено про дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що мають місце на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Товариство бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом та нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто дати операції.

Припинення визнання фінансових активів

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Товариство припиняє визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) якщо:

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або
- збереження права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі компанії належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення фінансових активів

Знецінення застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестицій у інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, на кожен звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо, така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума втрат від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Збитки від знецінення Товариство відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Товариство сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

2.4 Оцінка фінансових зобов'язань

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Товариство оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються Товариством у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язань (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати у прибутку або збитку.

2.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн., для придбаних після 23.05.2020 року вартість більше 20 000 грн.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік, вартістю до 6000,00 грн., для придбаних після 23.05.2020 року вартістю до 20 000 грн., вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно.

Для нарахування амортизації основних засобів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	—
Група 3	Будівлі, споруди	15-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Амортизація МНМА здійснюється шляхом нарахування 100 % зносу в момент введення в експлуатацію.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

2.4.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

2.4.2. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

2.5 Оренда та її класифікація

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди Товариство проводить повторну оцінку договору

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанією передбачається два звільнення від визнання -відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 5000 \$. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати Товариство відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу у формі права користування

На дату початку оренди Товариство оцінює і визнає актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені підприємством (додаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, то береться процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням: <http://bank.gov.ua>.

На дату початку оренди всі платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів з вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу інфляції або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- сума гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первинною вартістю:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди.

Зменшення корисності активу в формі права користування

Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж 10%, визнається зменшення корисності активу.

Подальша оцінка зобов'язань

Після дати початку оренди Товариство оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

Витрати по змінним платежам визнаються Товариство в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання у звітності

У балансі (звіті про фінансовий стан) орендні активи подаються у складі основних засобів.

2.6.Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах:
з 1 січня 2014 року - 18%

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО 12 „Податки на прибуток”.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

2.7.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

2.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника, У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

2.7.2.Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.7.3.Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

2.8 Доходи

Доходи Товариство обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються в фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або спалити грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли: умов:

- Товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, товарами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг з управління активами Товариство визнає в момент виникнення виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід у вигляді відсотків

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу Компанія визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів Товариство визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Доходи від роялті

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Товариство визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

2.9. Витрати

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство вважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду, так які забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, такі витрати Товариство відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях,

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ (IFRS), наведені нижче.

3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки ;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3.2 Судження щодо справедливої вартості активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Товариство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

3.6 Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ Товариство визначає наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу - для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності -для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства -для статей Звіту про власний капітал

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

3.7 Методи оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Компанія застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- Ринковий метод;
- Дохідний метод;
- Витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосування ринкового методу передбачається що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Товариство планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Товариство має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певними обставинами і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти, справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, Товариство класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;

2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;

3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим

У випадках коли ставки за фінансовими активами не відповідають ринковим Товариство для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за амортизованою вартістю використовує ставки, що розміщені на офіційному сайті Національного банку України за аналогічними інструментами. А саме, кредитні ставки.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміні і поправки до них)

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2020 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Товариства.

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (були випущені 29 березня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки вносять зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (викладена в новій редакції), оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, містяться рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо різних методів оцінки. Також містяться рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки поправки внесли рекомендації та пояснення, які більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» (випущені 31 жовтня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття. Також Поправки забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх інших стандартах. Відповідно інформація є суттєвою, якщо її відсутність або викривлення мають або можуть мати вплив на прийняття рішення користувачами звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки зміни більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (випущені 22 жовтня 2018 року, набувають чинності щодо придбань з початку річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки змінюють визначення терміну бізнесу з метою допомоги компаніям при визначенні корпоративного придбання бізнесом чи групою активів. Поправки визначають, що бізнес – інтегрована сукупність видів діяльності і активів, які можуть використовуватись з метою надання товарів або послуг клієнтам і отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів чи відсотків), чи інших доходів від звичайних видів діяльності.

Для того, щоб придбання вважалось бізнесом, воно має включати внесок та істотний процес, які в сукупності в значній мірі сприяють створенню віддачі, тобто результату.

Поправки дають пояснення, котрі допоможуть визначити коли присутній внесок та процес, у тому числі для компаній на ранньому етапі існування, коли ще відсутній результат їх діяльності. Крім того, поправки ввели обов'язковий «тест концентрації», який допомагає провести оцінку того, чи є придбана сукупність видів діяльності і активів бізнесом. Придбання буде визнане як придбання активів, тобто не бізнес, якщо по суті вся справедлива вартість придбаних активів сконцентрована в одному ідентифікованому активі або в групах з аналогічними ідентифікованими активами.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію з об'єднання бізнесів.

МСФЗ (IFRS) 9 та covid-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «covid-19» (випущений 27 березня 2020 року)

Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ (IFRS).

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «covid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

МСФЗ (IFRS) 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), які мають бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом. Однак він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогнозні сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

Суб'єкти господарювання не повинні продовжувати застосовувати свою існуючу методологію ОКЗ механічно. Наприклад, надання платіжних канікул для всіх позичальників у певних класах фінансових інструментів не має автоматично призводити до того, що всі ці інструменти вважатимуться такими, що зазнали ЗЗКР.

Вплив даного стандарту на діяльність та Фінансову звітність Товариства не суттєвий.

Роз'яснення МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та COVID-19 (випущені 10 квітня 2020 року)

Рада з МСФЗ 10 квітня 2020 року надала роз'яснення щодо відображення «орендних канікул» через пандемію, виклавши МСФЗ (IFRS) 16 та COVID-19.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» передбачає, що зміни можуть відбуватися в зміні орендних платежів протягом строку оренди. Облік, що вимагається для таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування судження та залежить від низки чинників, в тому числі, що важливо, - чи такі зміни від початку передбачались у договорах оренди. Зміни можуть впливати безпосередньо зі змін до самого договору оренди або опосередковано – наприклад, у зв'язку з прийняттям урядових рішень у відповідь на пандемію COVID-19.

При обліку змін в орендних платежах суб'єкт господарювання враховує як договір оренди, так і будь-яке застосовне законодавство чи норми. Іншими словами, при застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 суб'єкт господарювання повинен трактувати зміну в орендних платежах в один і той самий спосіб, незалежно від того, чи зміна є результатом внесення змін до самого договору оренди чи, наприклад, спричинена зміною в чинному законодавстві та регуляторних актах. Якщо не відбулося змін в обсягах оренди або розмірах орендної плати, модифікація оренди відсутня.

В разі зміни або обсягу оренди, або розміру орендної плати суб'єкт господарювання одразу аналізує, чи така зміна була частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує параграф 2 МСФЗ (IFRS) 16 та враховує як умови договору, так і всі відповідні факти та обставини. Відповідні факти та обставини можуть включати в себе договір, вимоги законодавства та інших нормативних актів, що застосовуються до таких договорів оренди.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки модифікація оренди відсутня.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 визнання та оцінка груп договорів страхування здійснюється за приведеною вартістю майбутніх грошових потоків по виконанню договорів, скорегованих з урахуванням ризиків, до яких додається (якщо вартість є зобов'язанням) або віднімається (якщо вартість є активом) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів. Страхові організації будуть визнавати прибуток по групі договорів у

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

періоді, в якому було надано страхове покриття, в міру звільнення від ризику. У разі виникнення збитків по групі договорів страхування, страхова організація матиме відразу визнавати збитки.

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки, що були випущені, але не набули чинності і щодо яких Компанією не приймалось рішення про дострокове застосування:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати).

Щорічні поправки в МСФЗ (IFRS) (2018-2020)

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS) за період 2018-2020 р. р. Вказані покращення стосуються МСФЗ (IFRS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової	1 січня 2021 року

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і	01 січня 2023 року

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року

Вище наведені стандарти ефективна дата застосування яких настає з 2021р Товариством не були застосовані до року, що закінчився 31 грудня 2020р.

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.

Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів протягом 2020 року не було

5.2 Зміни облікової політики

Зміни облікової політики в 2020 році були виключно у зв'язку зі введенням в дію нових стандартів МСФО та МСФЗ. Дані зміни не призвели до рекласифікацій.

5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.

В 2020 році виправлення помилок попередні періодів не було.

5.4 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2020 р.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	Значення,	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	240	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	103	103
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 808	7 808
Поточні фінансові інвестиції	2 000	2 000
Гроші та їх еквіваленти	43	43

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2019 р.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	Значення,	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	140	140
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	32	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	13283	13283
Поточні фінансові інвестиції	2 000	2 000
Гроші та їх еквіваленти	20	20

Інформація щодо іншої поточної дебіторської заборгованості розкрита в п. 6.2.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена на рівні їх номінальної вартості, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

6.1 Основні засоби

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Зміни в балансовій вартості основних засобів

У тисячах гривень

	Офісне обладнання
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	92
Надходження	-
Переведення в іншу категорію	-
Вибуття	-
Переведення до необоротних активів, що утримуються для продажу	-
Первісна вартість на 31.12.2020 р.	92
Накопичений знос на 31.12.2019 р.	(8)
Амортизаційні відрахування надходження	-
Амортизаційні відрахування вибуття	-
Накопичений знос на 31.12.2020 р.	(26)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	84
Балансова вартість на 30.09.2020 р.	66

6.2 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

У тисячах гривень

Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	140	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	32	103
Інша поточна дебіторська заборгованість	13283	7 808
резерв на покриття збитків від знецінення	(-)	(-)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	13455	8151

Станом на 31.12.2020 р.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – винагорода у сумі 240 тис. грн. за управління наступними інвестиційними фондами:

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232); на суму 40 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159); на суму 35 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434); на суму 119 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбїон» (код за ЄДРПОУ 4336895); на суму 35 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174); на суму 1 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43747509); на суму 0 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634); на суму 0 тис.грн
АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822); на суму 0 тис.грн
ЗНВПФ «Будівельник» (код ЄДРІСІ 23300549); на суму 3 тис.грн
ЗНВПФ «Житлобуд» (код ЄДРІСІ 23300657). - на суму 7 тис.грн

ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913) на суму 0 тис.грн;

ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912). на суму 0 тис.грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків у розмірі – 103 тис.грн. виникла за рахунок внутрішньогосподарських розрахунків з:

- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232) на суму 0 тис.грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159) на суму 0 тис.грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434) на суму 7 тис.грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбїон» (код за ЄДРПОУ 4336895) на суму 0 тис.грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174); на суму 6 тис.грн.
- АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43747509) на суму 18 тис.грн;
- АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634) на суму 18 тис.грн;
- АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822) на суму 20 тис.грн
- ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913) на суму 5 тис.грн;
- ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912). на суму 3 тис.грн
- ЗНВПФ «Будівельник» (код ЄДРІСІ 23300549) на суму 7 тис.грн.;
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код ЄДРІСІ 23300657) на суму 19 тис.грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість виникла внаслідок реалізації облігацій підприємств іменних цільових, серії Р8 (емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРПОУ 01270285 , міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000202733) ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) згідно договору № 3178-20/3177-20/БВ від 13.05.2020 р., у кількості 17 105 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 76,00 грн., загальна номінальна вартість 1 300 тис.грн. Термін погашення заборгованості до 13.05.2021 року.

Товариство здійснило передплату ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) на суму 6 500 тис.грн., за облігації підприємств іменні цільові, серія Z8, згідно договору №

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

3674-20/3673-20/БВ від 02.06.20 р., у кількості 62 700 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 110,00 грн., загальна номінальна вартість 6 897 тис.грн. Термін погашення заборгованості до 31.05.2021 р.

Крім того інша поточна дебіторська заборгованість виникла через розрахунки за отримані товари, роботи, послуги у сумі 8 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості.

6.3 Поточні фінансові інвестиції *У тисячах гривень*

<i>Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)</i>	31 грудня 2019 року	31грудня 2020 року
Поточні фінансові інвестиції:	2 000	2 000
У т.ч., ті що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки	2 000	2 000
Результат переоцінки	-	-

Станом на 31.12.2020 р. Товариство на своєму балансі має акції АТ «ЗНВКІФ «БУДІВЕЛЬНИК» (41061232) у кількості 2 000 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 1 тис.грн., загальна номінальна вартість 2 000 тис.грн.

6.4 Гроші та їх еквіваленти

У тисячах гривень

<i>Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Гроші та їх еквіваленти	20	43
Рахунки в банках	20	43

Грошові кошти в національній валюті на 31.12.2020 р. склали 43 тис. грн., з них:

- на поточних банківських рахунках 43 тис.грн.;
- кошти в касі підприємства відсутні;
- депозитні рахунки відсутні;

Обмежень в розпорядженні грошовими коштами немає.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

6.5. Власний капітал

Власний капітал складається з зареєстрованого (пайового) капіталу та нерозподіленого прибутку.

У тисячах гривень

	Зареєстрований (пайови) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
<i>Залишок на 31.12.2019 р.</i>	10 000	13	10 013
Надходження	-	8	-
вибуття	-	-	-
<i>Залишок на 31.12.2020 р.</i>	10 000	21	10 021

6.6. Поточні зобов'язання та забезпечення

У тисячах гривень

<i>Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість	2	109
- за товари, роботи, послуги		
- за розрахунками з бюджетом	1	
- розрахунками зі страхування		
- розрахунками з оплати праці	1	2
Поточні забезпечення	49	86
Інші поточні зобов'язання	5495	44
<i>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</i>	5548	242

Товариство нараховує резерв на виплату відпусток, рух резерву наведено нижче:

У тисячах гривень

<i>Залишок на 31.12.2019р.</i>	49
Надходження	67
вибуття	(30)
<i>Залишок на 31.12.2020р.</i>	86

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Забезпечення на виплату відпусток призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам Товариства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання Товариства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

Інші поточні зобов'язання – 14 тис.грн., виникли згідно авансового звіту, перед головним бухгалтером Товариства за куплений товар; **30 тис. грн** – заборгованість перед директором Товариства за оплату ним за аудиторські послуги станом на 31.12.2020.

Контрагент	31 грудня 2020 року	31 грудня 2020 року
Інші юридичні та фізичні особи	5495	44
Всього:	-	

6.7 Доходи та витрати

У тисячах гривень

<i>Доходи</i>	З 01.01.2019р. по 31.12.2019 р.	З 01.01.2020р. по 31.12.2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	862	1178
Інші доходи	6872	10782
Разом, доходи	7734	11960
Витрати		
Адміністративні витрати	853	1160
Інші операційні витрати	4	8
Інші витрати	6871	10782
Разом, витрати	7728	11950

6.7.1 Елементи операційних витрат

У тисячах гривень

<i>Види витрат</i>	З 01.01.2019р. по 31.12.2019 р.	З 01.01.2020р. по 31.12.2020 р.
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на заробітну плату персоналу	581	732
Відрахування на соціальні заходи	116	144
Амортизація	6	18
Інші	154	275
Всього	857	1169

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

6.8. Розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал складається з Генерального директора та Головного бухгалтера.

За період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. здійснено виплату заробітної плати провідному управлінському персоналу (членів колегіального виконавчого органу) на загальну суму 183 тис. грн. Інші виплати не здійснювались.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Товариства відсутні, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про пов'язані сторони Товариства

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Регістраційний номер облікової картки платника	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	осада у пов'язаній особі
-----	---	--	--	--	--	--	--------------------------

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

		податків					
	2	3	4	5	6	7	
	Бавикін Микола Іванович (батько)	13 94822474	3 4057899	ТОВАРИ СТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬН ІСТЮ «АЗОВО- ЧОРНОМОРСЬК А АДМІНІСТРАТ ИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	1,00	евізор, внутрі шній аудито р
			9 3681698	ТОВАРИ СТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬН ІСТЮ «АЗОВО- ЧОРНОМОРСЬК А ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,036	
			6 2391544	АЗОВО- ЧОРНОМОРСЬК А ІНВЕСТИЦІЙН А КОМПАНІЯ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,054	
	Бавикін Віктор Миколайович (син)	23 10615099	3 4057899	ТОВАРИ СТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬН ІСТЮ «АЗОВО- ЧОРНОМОРСЬК А АДМІНІСТРАТ ИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	99,00	
			8 4125887	ТОВ «РТК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,001	

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

			1	2392092	ТОВ «РФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	2,056	
			8	4299513	ТОВ «АЧФК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	енерал ьний директ ор за сумісн ицтво м
			3	4300385	ТОВ «АЧФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	
			6	2331949	АТ «БУДІВЕЛЬНИК »	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00	
			9	3681698	ТОВАРИ СТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬН ІСТЮ «АЗОВО- ЧОРНОМОРСЬК А ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	9,978	енерал ьний директ ор за сумісн ицтво м
			1	3163449	Товарист во з обмеженою відповідальністю «Українська міжрегіональна фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	8,029	
			9	3367481	Товарист во з обмеженою відповідальністю «Азово- Чорноморська фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

			0	4154681	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональна технічна компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	24,915	генеральний директор за сумісництвом
--	--	--	---	---------	--	------------------------------------	--------	--------------------------------------

Також Товариство є учасником таких юридичних осіб:

з/п	Ідентифікаційний код	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	40578993	41061232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БУДІВЕЛЬНИК"	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00

Товариство створило чотири закритих недиверсифікованих венчурних пайових інвестиційних фонда, які не є юридичними особами:

з/п	№ ЄДРІСІ	Код	Повне найменування особи, щодо якої існує пов'язаність
1	3		4
1	23300549		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДІВЕЛЬНИК»
2	23300657		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД»
3	23300912		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛАРИС»

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

4	23300913	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПОЛАРИС»
---	----------	---

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Підприємство	Код ЄДРПОУ (ЄДРІСІ)	З 01.01.2020 – по 31.12.2020 р., тис. грн.		Залишки станом на 31.12.2020, тис.грн.	
		надано послуг, реалізовано цінних паперів, тощо	отримано послуг, придбано цінних паперів, тощо	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ТОВ «Азово-Чорноморська компанія» фін	36816989	1300	1300	7 800	
Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ	23915446	5481	5481		
АТ «ЗНВКІФ «Будівельник»	41061232	302	-	40	
ЗНВПФ «Будівельник»	23300549	11	-	10	
ЗНВПФ «Житлобуд»	23300657	20		27	
Всього		1 496	6 856	7 833	4

Товариство отримує винагороду за послуги з управління наступними інвестиційними фондами:

- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232);
- ЗНВПФ «Будівельник» (код ЄДРІСІ 23300549);
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код ЄДРІСІ 23300657).

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Також Товариство має на балансі акції (емітент АТ «ЗНВКІФ «БУДІВЕЛЬНИК» (41061232) міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000196422) у кількості 2 000 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 1 тис.грн., загальна номінальна вартість 2 000 тис.грн.

Товариство реалізувало облігації підприємств іменні цільові, серії Р8 (емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРПОУ 01270285 , міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000202733) ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) згідно договору № 3178-20/3177-20/БВ від 13.05.2020 р., у кількості 17 105 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 76,00 грн., загальна номінальна вартість 1 300 тис.грн.

Товариство придбало облігації підприємств іменні цільові, серії Р8 (емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРПОУ 01270285 , міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000202733) ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) згідно договору № 3176-20/3175-20/БВ від 13.05.2020 р., у кількості 17 105 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 76,00 грн., загальна номінальна вартість 1 300 тис.грн.

Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ здає у строкове платне користування нежитлове приміщення для використання під офіс, розташоване за адресою: 61002, м.Харків, вул. Сумська, буд.96, також обслуговує рахунки у цінних паперах та продало акції прості на загальну суму 5 481 тис.грн.

Операції з іншими пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До ризиків, які виникають внаслідок фінансових інструментів, віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками - це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні :

1.Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів

Розмір власних коштів (регулятивного капіталу)	8012119,14
--	------------

зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00
----------------------------------	---------------

нерозподілений прибуток на початок звітного року (включається до капіталу першого рівня після підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою); до такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором (аудиторською фірмою), за	12119,14
---	----------

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року)

прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	0
короткострокова дебіторська заборгованість, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав	0
нематеріальні активи за залишковою вартістю	0
збитки поточного року	0

2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів

Розмір власних коштів, грн	8012119,14
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо), грн	12379,0
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, грн	718673,0
Витрати на службові відрядження, грн	0,00
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги), грн	8646,0
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн	0
Винагороди за консультаційні послуги, грн	0
Винагороди за інформаційні послуги, грн	3998,0
Винагороди за аудиторські послуги, грн	62757,00
Винагороди за інші послуги, грн	49819,00
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, грн	10680,00
Витрати на охорону приміщень, грн	0,00
Розмір фіксованих накладних витрат, грн	866952,00
Норматив достатності власних коштів ¹	36,9668

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.
- попередня оцінка фінансового стану контрагентів.

7.4. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу.

Станом на 30.12.2020 р. власний капітал Товариства складався зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Відповідно до чинного законодавства розмір статутного капіталу Товариства, сплачений грошовими коштами, повинен становити 7 000 тис.грн. Товариство цим вимогам відповідає та має 10 000 тис.грн. сплаченого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу для компаній з управління активами інституційних інвесторів, які не управляють активами недержавних пенсійних фондів, повинен становити не менше ніж 7 000 тис.грн.

Станом на 30.12.2020р. власний капітал Товариства склав 10 061 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження компанією з управління активами діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

7.5. Події після дати Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ »
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Генеральний директор

В.В. Бортняк

Головний бухгалтер

О.Б. Некрасова