



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данілевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна
рах. UA81 300346 00000 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м.
Київ,
МФО 300346
тел.: + 38 (057) 701 48 93;
факс: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Регістр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

**AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
UA81 300346 00000 26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,
MFO 300346
ph.: + 38 (057) 701 48 93,
fax: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»
Станом на 31 грудня 2020 р.**

РОЗДІЛ I

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

АДРЕСАТ:

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

Харків

РОЗДІЛ 1

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» (надалі – Товариство, ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2020 рік та за 2019 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (із змінами) у Товаристві створюється резервний капітал у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому ніж 25 відсотків статутного капіталу. Товариство з початку своєї діяльності не здійснює відрехувань до резервного капіталу. Аудиторами була розрахована мінімальна сума до резервного капіталу яка складає 1,1 тисячі гривень з початку діяльності Товариства, яку воно повинно було нарахувати до резервного капіталу (дивись розділ «Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» є суборендарем приміщення, в якому здійснює свою діяльність. Облік оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до облікової політики, на дату початку оренди, Товариство як орендар, повинно визнавати актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Також в обліковій політиці зазначено, що у балансі (звіті про фінансовий стан) ці орендні активи необхідно подавати у складі основних засобів. Вищезазначена інформація відсутня у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік, включаючи Примітки.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки не відповідність відображення орендних операцій в обліку та фінансовій звітності Товариства вимогам МСФЗ 16 «Оренда» та відсутність такої інформації у фінансовій звітності, впливає на достовірність та зрозумілість її для користувачів, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий

стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконати інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за попередній - 2019 рік, був проведений іншим аудитором - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ» (код за ЄДР: 22628041), яким була висловлена думка із застереженням.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків.

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

РОЗДІЛ 2

«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

Основні відомості про компанію з управління активами

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»;
- Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань – 40578993.
- Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.
- Місцезнаходження: 61002, ХАРКІВСЬКА ОБЛ., МІСТО ХАРКІВ, КИЇВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, БУДИНОК 50.
- Основним видом діяльності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за КВЕД є 66.30 - управління фондами.
- Товариство має ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі Рішення від 09 березня 2017 року № 155. Строк дії ліцензії необмежений.
- Учасниками ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2020р. є громадяни України: Бавикін Микола Іванович та Бавикін Віктор Миколайович, частка яких складає 1% та 99% статутного капіталу Товариства відповідно.
- Станом на 31.12.2020 р. в управлінні ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» знаходяться активи наступних інституційних інвесторів:
 - 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);
 - ЗНВПІФ «Будівельник» (код за ЄДРІСІ 23300549);
 - ЗНВПІФ «Житлобуд» (код за ЄДРІСІ 23300657);
 - ЗНВПІФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913);
 - ЗНВПІФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» було засноване на підставі рішення Засновників (Протокол № 1 від 16.06.2016 р.) та зареєстроване у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 17.06.2016 р., номер запису: 1 480 102 0000 069905.

Засновниками ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» є громадяни України: Бавикін Микола Іванович та Бавикін Віктор Миколайович. Згідно із Статутом статутний капітал складав 10 000,00 грн. (десять тисяч грн. 00 коп.) та розподілявся таким чином:

1. Бавикін Микола Іванович - 5 000,00 грн. (п'ять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 50 % Статутного капіталу;
2. Бавикін Віктор Миколайович - 5 000,00 грн. (п'ять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 50 % Статутного капіталу.

Загальними зборами Учасників ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» (Протокол № 2 від 20.07.2016 р.) було прийнято рішення про збільшення статутного

капіталу Товариства до 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових внесків Учасників.

Державна реєстрація нової редакції Статуту ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відбулася 21.07.2016 р.

Згідно із новою редакцією Статуту статутний капітал товариства складав 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.) та розподілявся таким чином:

1. Бавикін Микола Іванович - 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 1 % Статутного капіталу;
2. Бавикін Віктор Миколайович - 9 900 000,00 грн. (дев'ять мільйонів дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 99 % статутного капіталу.

Загальними зборами Учасників ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» (Протокол № 6 від 14.11.2016 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність до вимог чинного законодавства в частині діяльності компанії з управління активами інституційних інвесторів та включення до Статуту найменування Товариства англійською мовою. Державну реєстрацію нової редакції Статуту ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» здійснено 16.11.2016 р. У 2019 році Загальними зборами Учасників ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» (Протокол № 3 від 12.06.2019 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту в частині удосконалення корпоративного управління. Державну реєстрацію нової редакції Статуту ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» здійснено 19.06.2019 р. У теперішній час Товариство здійснює свою діяльність на підставі вищезазначеного Статуту (далі – Статут Товариства).

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності на підставі наступних вимог:

1) Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року (із змінами);

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Товариства з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами) «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» (із змінами);

4) «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особам, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2020 р. (Форма № 1);

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність в цілому за виключенням застережень, наведених в розділі 1 «Звіт з аудиту фінансової звітності» цього Аудиторського висновку, відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності Товариством видано Наказ № 1 «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 07.07.2016 р. та додаток № 1 до нього - «Порядок оцінки цінних паперів, що перебувають у власності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» та фондів, з якими заключні договори на управління активами» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» розділу 1 «Звіт з аудиту фінансової звітності» цього Аудиторського висновку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2020 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Проте слід зазначити, що в Примітках до річної фінансової звітності наведені в Змісті розділи не відповідають нумерації розділів в описовій частині Приміток, що ускладнює користувачам швидко знайти необхідну інформацію.

**Опис питань і висновки яких дійшов аудитор
щодо ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»**

Опис питань щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31 грудня 2020 року дорівнює 10 000 000,00 гривень (Десять мільйонів гривень 00 копійок), що становить 100 відсотків статутного капіталу, зафіксованого в ст. 6 Статуту ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ».

Станом на 01 січня 2020 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

На дату проведення аудиту зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 10000000,00 гривень (Десять мільйонів гривень 00 копійок) у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відповідає установчим документам ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ».

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» немає.

Станом на 31 грудня 2020 р. власний капітал ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складає 10 019 546,50 грн. (10020 тис. грн.) та відображений у фінансовій звітності Товариства. (стр.1495 Ф № 1 у розмірі 10021 тис.грн. за рахунок округлення до тисяч гривень).

Згідно п. 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами), розмір власного капіталу Компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень.

Протягом звітного року Товариство провадило свою діяльність таким чином, щоб станом на 31.12.2020р. розмір власного капіталу досяг рівня не менше ніж 7 000 000,00 гривень, що відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами)

Аналізуючи стан справ у ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (10021 тис. грн.) вище вартості зареєстрованого статутного капіталу (10000 тис. грн.), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

Таким чином, на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) статутний капітал ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 01 січня 2020 р. загальні активи ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складають 15 560 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. загальні активи ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складають 10 263 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2020 р. загальні активи зменшилися на 5 297 тис. грн. (10 263 тис. грн. – 15 560 тис. грн.).

Необоротні активи

Станом на 01 січня 2020 р. загальна сума необоротних активів ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складає 84 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. – 66 тис. грн.

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2020 р. обліковуються основні засоби вартістю 66 тис. грн. За 2020 р. необоротні активи зменшилися на 18 тис. грн. – сума нарахованої амортизації.

Облік необоротних активів в ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраний Товариством облікової політики (Наказ № 1 від 07.07.2016 р. із змінами).

Щодо усіх класів основних засобів, Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює переоцінку об'єкта основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Станом на 31.12.2020 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 92 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 26 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів – 66 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010). За 2020 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2020 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку, меблі та офісне обладнання.

Необхідно зазначити, що ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» є суборендарем приміщення, в якому здійснює свою діяльність. Облік оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до облікової політики, на дату початку оренди, Товариство як орендар, повинно визнавати актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Також в обліковій політиці зазначено, що у балансі (звіті про фінансовий стан) ці орендні активи необхідно подавати у складі основних засобів. Вищезазначена інформація відсутня у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік, включаючи Примітки.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки не відповідність відображення орендних операцій в обліку та фінансовій звітності Товариства вимогам МСФЗ 16 «Оренда» та відсутність такої інформації у фінансовій звітності, впливає на достовірність та зрозумілість її для користувачів, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, що стало як основа для нашої думки із застереженням.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» станом на 01.01.2020 р. складає 15 476 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 10 197 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2020 р. складає 140 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 240 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилася на 100 тис. грн. (240 тис. грн. - 140 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2020 р. складає 1 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 3 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилася на 2 тис. грн. (3 тис. грн. – 1 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 01.01.2020 р. складає 32 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 103 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків збільшилася на 71 тис. грн. (103 тис. грн. - 32 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2020 р. складає 13 283 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 7 808 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2020 р. інша поточна дебіторська заборгованість зменшилася на 5 475 тис. грн. (7 808 тис. грн. – 13 283 тис. грн.).

У 2020 році Товариство проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № И-02 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 році» від 02.12.2020 р. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2020 р.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується 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 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. 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.

Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. є поточною із строком погашення до 12 місяців. Резервування збитків від знецінення не було.

Поточні фінансові інвестиції у Товариства станом на 01.01.2020 р. складають 2 000 тис. грн., станом на 31.12.2020 року складають 2 000 тис. грн. Протягом 2020 року поточні фінансові інвестиції не змінились.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2020 р. у Товариства становлять 20 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2020 р. – 43 тис. грн., у т.ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2020 року становлять 20 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2020 року - 43 тисячі гривень (Ф. № 1 р. 1167).

Таким чином, за 2020 р. розмір об'єктних активів Товариства зменшився на 5279 тис. грн. (10 197 тис. грн. – 15 476 тис. грн.).

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів, за винятком наведених вище зауважень щодо обліку оренди, відображено в фінансовій звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» достовірно відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» станом на 01.01.2020 р. складає 10 013 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 10 021 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2020 р. складає 10 000 тис. грн. станом на 31.12.2020 року складає 10 000 тис. грн. За 2020 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал у Товаристві не сформований.

Статутом Товариства передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно п.7.9 статті 7 Статуту Товариства, розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2020 року повинен бути сформованим враховуючи такі дані фінансового результату (чистого прибутку «+»/збитку «-») наступним чином (див. табл.№ 1):

Таблиця № 1
тис. грн.

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, тис. грн.
1	2	3	4
2016 рік	-101	-	
2017 рік	-73	-	
2018 рік	174	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	10	5	С,5
2019 рік	5	5	С,2
2020 рік	8	5	С,4
Разом:			1,1

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал у Товариства відсутній.

Аудиторами була розрахована мінімальна сума відрахувань до резервного капіталу яка складає 1,1 тисячі гривень з початку діяльності Товариства, яку воно повинно було нарахувати до резервного капіталу, що стало як основа для нашої думки із застереженням.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2020 р. складає 13 тис. грн., станом на 31.12.2020р. – 21 тис. грн.

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 5 тис. грн., у 2020 р. – прибуток у сумі 8 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал за винятком наведених вище зауважень, відображено в фінансовій звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ і обраних Товариством облікової політики (Наказ № 1 від 07.07.2016р.).

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.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Товариства станом на 01.01.2020 р. та станом на 31.12.2020 р. – відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 31.12.2020 р. поточні зобов'язання ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складають 242 тис. грн., (Ф. № 1 р. 1695).

Таблиця № 2
тис.грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	109	2	+107
2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620)	1	1	-
3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	2	1	+1
4. Поточні забезпечення (р.1660)	86	49	+37
5. Інші поточні зобов'язання (р.1690)	44	5 494	-5 450
Всього:	242	5 547	-5 305

За 2020 р. зобов'язання Товариства зменшились на 5 305 тис. грн. (242 тис. грн. – 5 547 тис. грн.) за рахунок збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги та незначне зростання поточних забезпечень на оплату відпусток, але значне зменшення інших поточних заборгованостей.

У 2020 році Товариство проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № И-02 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 році» від 02.12.2020 р. В результаті інвентаризації розрахунків з кредиторами ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відкилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2020 р.).

Згідно п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення, а саме - резерв на виплату відпусток, у Товаристві станом на 01.01.2020 р. складає 49 тис. грн., станом на 31.12.2020 року – 86 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1660).

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань відображено в фінансовій звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» достовірно

відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи.

Дохід визнається Товариством та відображається 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 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 фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли:

- Товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;
- 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 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 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 Товариство визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу з дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

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

Нижче у Таблиці № 3 наведена детальна інформація про доходи Товариства, що були отримані протягом 2020 року, також наведена порівняльна інформація за 2019 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Товариства від основної діяльності збільшився. Також Товариством був отриманий інший дохід більший на 3 911 тис. грн. у порівнянні з попереднім роком.

Таблиця № 3

тис.грн.

Назва статті доходу	2020 рік	2019 рік	Зміна доходу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- дохід від управління активами ІСІ	1178	862	+316
Інші фінансові доходи - нараховані відсотки за цінними паперами	-	1	-1
Інші доходи - дохід від продажу фінансових інвестицій	10782	6871	+3911
Всього	11960	7734	+4226

На нашу думку, розкриття інформації за видами доходів відображено у фінансовій звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Витрати.

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

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.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2019 р. складає 7 728 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 853 тис. грн., за 2020 р. складає 11 951 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 1 161 тис. грн. Витрати за 2020 рік збільшились на 4 223 тис. грн. (11 951 тис. грн. – 7 728 тис. грн.).

Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці № 4.

Таблиця № 4

тис. грн.

Назва статті витрат	2020 рік	2019 рік	Зміна витрат порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Витрати на оплату праці та відпусток працівників	732	581	+151
2. Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників	144	116	+28

(ЕСВ)			
3. Інші витрати на утримання управлінського персоналу	267	150	+117
4. Амортизація	18	6	+12
5. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	10782	6871	+3911
6. Інші витрати операційної діяльності	8	4	+4
Всього:	11 951	7 728	+4223

Збільшення витрат у сумі 4 223 тис. грн. відбулось за рахунок більшого обсягу реалізації фінансових інвестицій у 2020 році і відповідно збільшення у складі витрат собівартості реалізованих фінансових інвестицій та за рахунок збільшення витрат на оплату праці у 2020 році.

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства за 2020 р. складає прибуток у сумі 8 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2350).

Податок на прибуток складає 1 тис. грн. Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755 - VI (із змінами).

На нашу думку, розкриття інформації за видами витрат відображено у фінансовій звітності ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Фінансовий результат від діяльності

Фінансовий результат до оподаткування у Товариства за 2019 рік – прибуток у сумі 6 тисяч гривень, за 2020 рік – прибуток у сумі 9 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2290).

Чистий фінансовий результат від діяльності Товариства за 2019 рік складає прибуток у сумі 5 тисяч гривень, за 2020 рік - прибуток у сумі 8 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2350).

На нашу думку, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності відображено у фінансовій звітності Товариства достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

Засновниками ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» є громадяни України: Бавикін Микола Іванович та Бавикін Віктор Миколайович.

Згідно із Статутом статутний капітал складав 10 000,00 грн. (десять тисяч грн. 00 коп.) та розподілявся таким чином:

3. Бавикін Микола Іванович - 5 000,00 грн. (п'ять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 50 % Статутного капіталу;
4. Бавикін Віктор Миколайович - 5 000,00 грн. (п'ять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає 50 % Статутного капіталу.

Загальними зборами Учасників ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» (Протокол № 2 від 20.07.2016 р.) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових внесків Учасників.

Державна реєстрація нової редакції Статуту ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» відбулася 21.07.2016 р. Згідно із новою редакцією Статуту статутний капітал товариства складав 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.) та розподілявся таким чином:

3. Бавикін Микола Іванович - 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.), що становить 1 %

Статутного капіталу;

4. Бавикін Віктор Миколайович - 9 900 000,00 грн. (дев'ять мільйонів дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 99 % статутного капіталу.

Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2019 та станом на 31 грудня 2020 року складає 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень 00 копійок), що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Компанії статутного капіталу.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця №5

№ з/п	П.І.Б. учасника	Розмір частки у Статутному капіталі	
		грн.	%
1	Бавикін Микола Іванович	100 000,00	1,00 %
2	Бавикін Віктор Миколайович	9 900 000,00	99,00 %
Всього		10 000 000,00	100,00 %

Статутний капітал ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» сформований виключно шляхом внесення грошових коштів Учасниками Товариства.

Внески до статутного капіталу здійснені грошовими коштами на поточний рахунок ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» № 26001212006934 в ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», м. Харків, МФО 320478, а саме:

Таблиця №6

П.І.Б. учасника	Назва та № платіжного документу	Дата платіжного документу	Сума внеску, грн.
Бавикін Микола Іванович	Платіжне доручення № 3	15.07.2016 р.	5 000,00
	Платіжне доручення № 4	07.09.2016 р.	11 950,00
	Платіжне доручення № 5	30.09.2016 р.	83 050,00
Разом			100 000,00
Бавикін Віктор Миколайович	Платіжне доручення № 2	15.07.2016 р.	5 000,00
	Платіжне доручення № 3	30.09.2016 р.	5 000 000,00
	Платіжне доручення № 4	30.09.2016 р.	4 895 000,00
Разом			9 900 000,00
Всього			10 000 000,00

Станом на 31.12.2020 р. Статутний капітал ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» складає 10 000 000,00 грн.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» сформовано повністю у розмірі 10 000 тис. грн. грошовими коштами та правильно відображені у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно відповідності резервного капіталу установчим документам

Статутом ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних

відрахувань до резервного фонду згідно п.7.9 статті 7 Статуту Товариства повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2020 року мало бути сформовано наступним чином (табл. № 7):

Таблиця № 7
тис.грн.

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, тис.грн.
1	2	3	4
2016 рік	-101	-	
2017 рік	-73	-	
2018 рік	174	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	10	5	0,5
2019 рік	5	5	0,2
2020 рік	8	5	0,4
Разом:			1,1

Таким чином, резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року не сформований, відрахування жодного разу не здійснювались, що не відповідає вимогам Статуту та чинному законодавству України. Аудитори вважають за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

Опис питань стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та / або недержавних пенсійних фондів

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» протягом 2020 року дотримувалась вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами). Інформація надавалась в строки згідно вимогам чинного законодавства.

Опис питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудиторів, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних та інші. Аудитори отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних

зборів учасників Товариства (Протокол № 7 від 15.11.2016 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідальною посадовою особою, яку обрано Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 7 від 15.11.2016 р.) – Бавикін Микола Іванович.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе Генеральний директор ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» - Бортняк Вадим Вікторович, призначений директором Товариства з 16.06.2016 року Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 9 від 30.11.2016р.).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє, але потребує подальшого удосконалення та відповідності затвердженім вимогам.

Опис питань стосовно стану корпоративного управління

Вищим органом ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» протягом 2020 р. скликалися 10 разів, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- б) внесення змін до Статуту Товариства;
- в) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- г) перерозподіл часток між Учасниками Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством України;
- д) обрання та звільнення членів виконавчого органу - Дирекції (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам Дирекції Товариства;
- е) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Дирекції Товариства;
- є) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
- ж) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника;
- з) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- и) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- і) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- ї) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу;
- й) створення структурного підрозділу з призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю);
- к) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, про випуск інвестиційних сертифікатів;
- л) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;
- м) затвердження договорів з аудиторською фірмою, незалежним оцінювачем майна, торгівцем цінними паперами, зберігачем (депозитарною установою) щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебуває в управлінні Товариства;

н) прийняття інших рішень, віднесених законодавством до компетенції Загальних зборів Учасників Товариства.

Питання, передбачені п.п. «а» - «й» віднесено до виключної компетенції Загальних зборів Учасників і не можуть бути передані іншим органам Товариства.

Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Дирекція, яку очолює Генеральний директор.

До складу Дирекції, окрім Генерального директора, входять:

- Директор комерційний;
- Директор фінансовий;
- Головний бухгалтер.

Дирекція підвітна Загальним зборам Учасників і організовує виконання їх рішень. Дирекція не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.

У ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» обрано ревізора Товариства строком на 5 (п'ять) років - Бавикіна Миколу Івановича (Протокол № 7 від 15.11.2016 р.). У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства - окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту, здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства затверджене рішенням Загальних зборів Товариства.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

ІНФОРМАЦІЯ про власників та керівника Товариства

Таблиця № 8

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи власника Товариства	Місцезнаходження юридичної особи чи дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства з управління активами. %
І	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
	1	Бавикін Микола Іванович		Громадянин України	1%
	2	Бавикін Віктор Миколайович		Громадянин України	99%
Б		Власники – юридичні особи			
	1	відсутні			-
В		Керівник Товариства з управління активами			
	1	Бортняк Вадим Вікторович		Громадянин України	-
		УСЬОГО			100

ІНФОРМАЦІЯ про юридичних осіб, у яких власники Компанії - юридичні особи, беруть участь

Таблиця № 9

№	Ідентифікаційний код за	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному
---	-------------------------	--------------------------------	--	--	---------------------

з/п	ЄДРПОУ власників	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	пов'язаність		фонді (капіталі), %
1	2	3	4	5	6
1	Відсутні	-	-	-	-

ІНФОРМАЦІЯ
про осіб, які володіють більш ніж 20 % статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії

Таблиця № 10

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	Відсутні				

ІНФОРМАЦІЯ
про пов'язаних осіб керівника Товариства

Таблиця № 11

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства з управління активами та його прямих родичів	Ідентифікаційний номер	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою у 2020 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) таких, що виходять за межі діяльності Товариства. Інформація про існування відносин і операції з пов'язаними сторонами відображені у фінансовій звітності Товариства (див. п.7.2 Приміток).

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудиторів здійснили аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитори не отримали доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2020 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Таблиця № 12

Показник	Значення на 31.12.2020 р.	Нормативне значення	Аналіз результату
1	2	3	4
Показник мінімального розміру власних коштів	8 012 119,14	Не менше 50% мін. розміру статутного	Відповідає нормативному

Показник	Значення на 31.12.2020 р.	Нормативне значення	Аналіз результату
1	2	3	4
		капіталу=3500000,00	значенню
Норматив достатності власних коштів	36,9668	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	70,8060	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9763	Не менше 0,5	Відповідає нормативному значенню

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариством протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року Товариства має загальний рівень ризику на рівні низький.

Інша фінансова інформація

У 2020 році Товариством випуск цінних паперів не здійснювався.

Станом на 31.12.2020 р. зобов'язань за борговими цінними паперами Товариство не має.

Емісія облігацій Товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

Аналіз показників фінансової звітності

ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»

Таблиця № 13

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2020 р.	На 31.12. 2019 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	<u>Ф.1 ряд 1195</u> Ф.1 ряд 1695	> 1	42,14	2,79
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	<u>Ф1(р.1195-р.1110-р.1100)</u> Ф.1 ряд 1695	0,6 – 0,8	42,14	2,79
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>Ф.1 (р.1160 + р.1165)</u> Ф.1 ряд 1695	0,25-0,5	8,44	0,36
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	> 0, збільшення	9 955	9 929
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	<u>Ф.1 ряд 1495</u> Ф.1 ряд 1900	> 0,5	0,98	0,64

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2020 р.	На 31.12. 2019 р.
1	2	3	4	5
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	> 0, збільшення	0,99	0,99
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1 (\text{р.1595} + \text{р.1695} + \text{р.1700})}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,02	0,55
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	> 0,1	0,98	0,64

Аналіз ліквідності Товариства дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності) вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 2,79 на кінець 2019 р. та 42,14 на кінець 2020 р. Значення цього коеф. цієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 2,79 на кінець 2019 р. та 42,14 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 0,36 на кінець 2019 р. та 8,44 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту у Товариства нижче нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 9 929 тис. грн. на кінець 2019 р. та 9 955 тис. грн. на кінець 2020 р. Динаміка та значення цього показника відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,64 на кінець 2019 р. та 0,98 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,99 на кінець 2019 р. та 0,99 на кінець 2020 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,55 на кінець 2019 р. та 0,02 на кінець 2020 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,64 на кінець 2019 р. та 0,98 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» за 2020 рік покращився по відношенню до показників 2019 року. Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення та позитивну динаміку, що свідчить про позитивні зміни фінансового стану Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202.

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділи "Суб'єкти аудиторської діяльності" та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») за № 0416. Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :
Пантелєєва Ніна Василівна: сертифікат аудитора серії А № 001649, виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ "Аудитори", номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 р.

Місцезнаходження юридичної особи : 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058. м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: test-audit@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1259 від 17.02.2021 р. Дата початку проведення аудиту - 17.02.2021 р., дата закінчення проведення аудиту - 26.02.2021 р.

Ключовий партнер, аудитор

Н.В. Пантелєєва

Адреса: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108

26 лютого 2021 року



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
Територія **Київський р-н, м.Харків** за ЄДРПОУ **40578993**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **6310136600**
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ **240**
Середня кількість працівників **1 13** за КВЕД **66.30**
Адреса, телефон **вулиця Сумська, буд. 96, м. ХАРКІВ, 61002**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
40578993		
6310136600		
240		
66.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Матеріальні засоби	1010	84	66
первісна вартість	1011	92	92
знос	1012	8	26
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	84	66
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	32	103
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 283	7 808
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 000	2 000
Гроші та їх еквіваленти	1165	20	43
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	20	43
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	15 476	10 197
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 560	10 263

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13	21
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 013	10 021
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	109
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	49	86
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 494	44
Усього за розділом III	1695	5 547	242
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	15 560	10 263

Керівник

Головний бухгалтер

БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

НЕКРАСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Handwritten signature: О.В. Пилипенко

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
40578993		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 178	862
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 178	862
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 161)	(853)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8)	(4)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9	5
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	10 782	6 871
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 782)	(6 871)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9	6
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8	5
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8	5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	732	581
Відрахування на соціальні заходи	2510	144	116
Амортизація	2515	18	6
Інші операційні витрати	2520	275	153
Разом	2550	1 169	856

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

НІСКОСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА



БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

НІСКОСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА

«Тест-Аудит»

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

№22696202

Пантелеєва

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 045	893
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	26	20
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	20	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(237)	(246)
Праці	3105	(550)	(466)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(149)	(122)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(141)	(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(22)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8	-35
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6 964	11 511
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6 500	13 007

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(13 433)	(18 480)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(6 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	31	38
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23	3
Залишок коштів на початок року	3405	20	17
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	43	20

Керівник

БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер

НЕКРАСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

40578993

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	13	-	-	10 013
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	13	-	-	10 013
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8	-	-	8
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8	-	-	8
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	21	-	-	10 021

Керівник

Головний бухгалтер



БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

НЕКРАСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА

Ключовий інженер, аудитор
Тестує: Пашталеєва
Аудиторська фірма
підприємство №22698202
Місто Харків

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
40578993		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	8	-	-	10 008
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	8	-	-	10 008
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5	-	-	5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5	-	-	5
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	13	-	-	10 013

Керівник

Головний бухгалтер



БОРТНЯК ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

НЕКРАСОВА ОЛЕНА БОРИСІВНА

Головний бухгалтер,
аудитор
С. В. Пантеева

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

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

Заява	4
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	Ошибка! Закладка не определена.
Звіт про сукупний дохід за дванадцять місяців, які скінчилися 31 грудня 2020 року	Ошибка! Закладка не определена.
Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2020 року	Ошибка! Закладка не определена.
Звіт про зміни у капіталі за 2020 рік	Ошибка! Закладка не определена.
1. Основи підготовки, затвердження подання фінансової звітності	9
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	9
1.2 Загальні відомості про Товариство	9
1.3 Опис діяльності	9
1.4 Операційне середовище	11
1.5 Заява про відповідність МСФЗ	11
1.6 Заява про безперервність діяльності	11
1.7 Ідентифікація фінансової звітності	12
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	21
2.6 Доходи	22
2.7 Витрати	24
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення	25
3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	25
3.2 Судження щодо справедливої вартості активів	26
3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	26
3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	26
3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	26
3.6 Визначення суттєвості	26
3.7 Методи оцінки	27
3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим	28
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміни і поправки до них)	28
5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок	33
5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.	33

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

5.2 Зміни облікової політики	33
5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.	33
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
6.1 Виручка від реалізації	Ошибка! Закладка не определена.
6.2 Адміністративні витрати.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.3 Операційні доходи	Ошибка! Закладка не определена.
6.4 Операційні витрати.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.5 Результати фінансової діяльності.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.6 Результати інвестиційної діяльності.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.7 Податки на прибуток	Ошибка! Закладка не определена.
6.8 Основні засоби	Ошибка! Закладка не определена.
6.9 Витрати на позики	Ошибка! Закладка не определена.
6.10 Необоротні активи, утримувані для продажу	Ошибка! Закладка не определена.
6.11 Торгівельна дебіторська заборгованість.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.12 Інша заборгованість.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.13 Грошові кошти	Ошибка! Закладка не определена.
6.14 Власний капітал	Ошибка! Закладка не определена.
6.15 Торгова кредиторська заборгованість	Ошибка! Закладка не определена.
6.16 Інша заборгованість за розрахунками.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.17 Виплати персоналу	Ошибка! Закладка не определена.
7. Розкриття іншої інформації	Ошибка! Закладка не определена.
7.1 Операції з пов'язаними сторонами	Ошибка! Закладка не определена.
7.2 Виплати персоналу, у тому числі ключовому управлінському персоналу.....	Ошибка! Закладка не определена.
не определена.	
7.3 Розкриття справедливої вартості.....	Ошибка! Закладка не определена.
7.4 Управління ризиками	Ошибка! Закладка не определена.
7.5 Управління капіталом	Ошибка! Закладка не определена.
7.6. Умовні активи і зобов'язання	Ошибка! Закладка не определена.
7.7 Події після звітної дати	Ошибка! Закладка не определена.

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

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;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» продовжує 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.

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

Звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2020 року

	<i>Ко д примітки</i>	<i>На початок звітнього періоду</i>	<i>На кінець звітнього періоду</i>
Актив		<i>ти с. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<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		-	-
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		-	-

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

<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

	<i>Код примітки</i>	<i>За звітний період</i>	<i>За аналогічний 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:		8	

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

прибуток			5
збиток			

Звіт про рух грошових коштів

За період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

	Ко д примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		тис. грн.	тис. грн.
<i>Рух грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг		1045	893
Повернення податків і зборів		-	-
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)		-8	-35

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

операційній діяльності			
<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

Звіт про зміни в капіталі

За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2020 р.

	Код примітки	Зареєстрований (пайовий капітал)	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
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

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

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 – 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

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

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;

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» (кд за ЄДРПОУ 41061159);
- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232);
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434);
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбін» (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).

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

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.

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.

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

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.

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	- короткострокова з терміном погашення до року

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

дебіторської заборгованості за строками погашення	- 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.
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.

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

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 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 виникло 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 дату 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 кожен 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

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

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 справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними 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):

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

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

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - дохідність 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 зід 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 дохідність 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 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».

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

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

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 компанією 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 кожную 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

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

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 знеціненими 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 ризику, 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 кожну 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 в дновлюються 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 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 торгіву 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

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

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'язання (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.

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.

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

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік, вартістю до 6000,00 грн., для придбаних після 23.05.2020 року вартість 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%.

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

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 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 переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

2.5 Оренда та її класифікація

Товариство як орендар перед визнанням за 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 договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди 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

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

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;
- 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 середнього 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

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

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 МСБС 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.

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 відррахувань до резерву відпусток, включаючи відррахування 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 в відпустках.

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 відррахування 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 сплати 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.

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

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;
- 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.

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

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 певному 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, 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 відрізнитися 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.

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

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:

- 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 кожну 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:

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

- 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

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 неясних 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:

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

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 наявність 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.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміні і поправок 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.

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

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).

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.

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

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, скрегованих 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 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	У серпні 2020 року Рєда 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	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

інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом заміною 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 проєкту 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 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	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

	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 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 аквізичієних 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

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

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

	Балансова вартість Значення,	Справедлива вартість
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 Значення,	Справедлива вартість
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

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

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

Зміни в балансовій вартості основних засобів

У тисячах гривень

	Офісне обладнання
<i>Первісна вартість на 31.12.2019 р.</i>	92
Надходження	-
Переведення в іншу категорію	-
Вибуття	-
Переведення до необоротних активів, що утримуються для продажу	-
<i>Первісна вартість на 31.12.2020 р.</i>	92
<i>Накопичений знос на 31.12.2019 р.</i>	(8)
Амортизаційні відрахування надходження	-
Амортизаційні відрахування вибуття	-
<i>Накопичений знос на 31.12.2020 р.</i>	(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

<i>Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)</i>	31 грудня 2019	31 грудня 2020
---	------------------------------------	------------------------------------

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

	року	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:

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 альбійон» (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 альбійон» (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;

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

- 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 № 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	31 грудня 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

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

<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.

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
---	---	---

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

Поточна кредиторська заборгованість		
- за товари, роботи, послуги	2	109
- за розрахунками з бюджетом	1	
- розрахунками зі страхування		
- розрахунками з оплати праці	1	2
Поточні забезпечення	49	86
Інші поточні зобов'язання	5495	44
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	5548	242

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

У тисячах гривень

Залишок на 31.12.2019р.	49
Надходження	67
вибуття	(30)
Залишок на 31.12.2020р.	86

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; **30тис. грн** – заборгованість перед директором Товариства за оплати 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

Доходи	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		

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

Адміністративні витрати	853	1167
Інші операційні витрати	4	8
Інші витрати	6871	10782
<i>Разом, витрати</i>	<i>7728</i>	<i>11957</i>

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

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;

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

- 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 податків	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
	2	3	4	5	6	7	
	Бавикін Микола Іванович (батько)	13 94822474	40578993	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	1,00	евізор, внутрішній аудитор
			36816939	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,036	

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

			2391544	АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА А ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,054	
			6				
			4057899	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	99,00	
			3				
			4125887	ТОВ «РТК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,001	
			8				
			2392092	ТОВ «РФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	2,056	
			1				
			4299513	ТОВ «АЧФК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	енерал ьний директ ор за сумісн ицтво м
			8				
			4300385	ТОВ «АЧФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	
			3				
			2331949	АТ «БУДІВЕЛЬНИК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00	
			6				
	Бавикін Віктор Миколайович (син)	23 10615099					

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

			9	3681698	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	9,978	генеральний директор за сумісництвом
			1	3163449	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська міжрегіональна фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	8,029	
			9	3367481	Товариство з обмеженою відповідальністю «Азово-Чорноморська фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	
			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 НЕДИВЕРСИФІКОВА-	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00

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

			НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БУДІВЕЛЬНИК"		
--	--	--	--	--	--

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

з/п	№	Код ЄДРІСІ	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»
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»	36816989	1300	1300	7 800	
Азово-	23915446	5481	5481		

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

Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ					
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).

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

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

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 вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року) 12119,14

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 0,0
0

Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги), грн 864,0

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

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

	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	0,0
	0
Розмір фіксованих накладних витрат, грн	866952,00
Норматив достатності власних коштів ¹	
	36,9668

3.Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику

Розмір власних коштів, грн	8012119.14
Величина нетто-доходу за 1-й рік, грн	452140.15
Величина нетто-доходу за 2-й рік, грн	951388.66
Величина нетто-доходу за 3-й рік, грн	859590.0
Середнє значення позитивного нетто-доходу, грн	754372.94
Величина операційного ризику ¹	113155.94
Коефіцієнт покриття операційного ризику ¹	70,8060

4.Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості

Розмір власного капіталу, грн	10019546.5
Вартість активів, грн	10262974,43.
Коефіцієнт фінансової стійкості ¹	0,9763

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик фінансових зтрат (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 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

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

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.

Генеральний директор

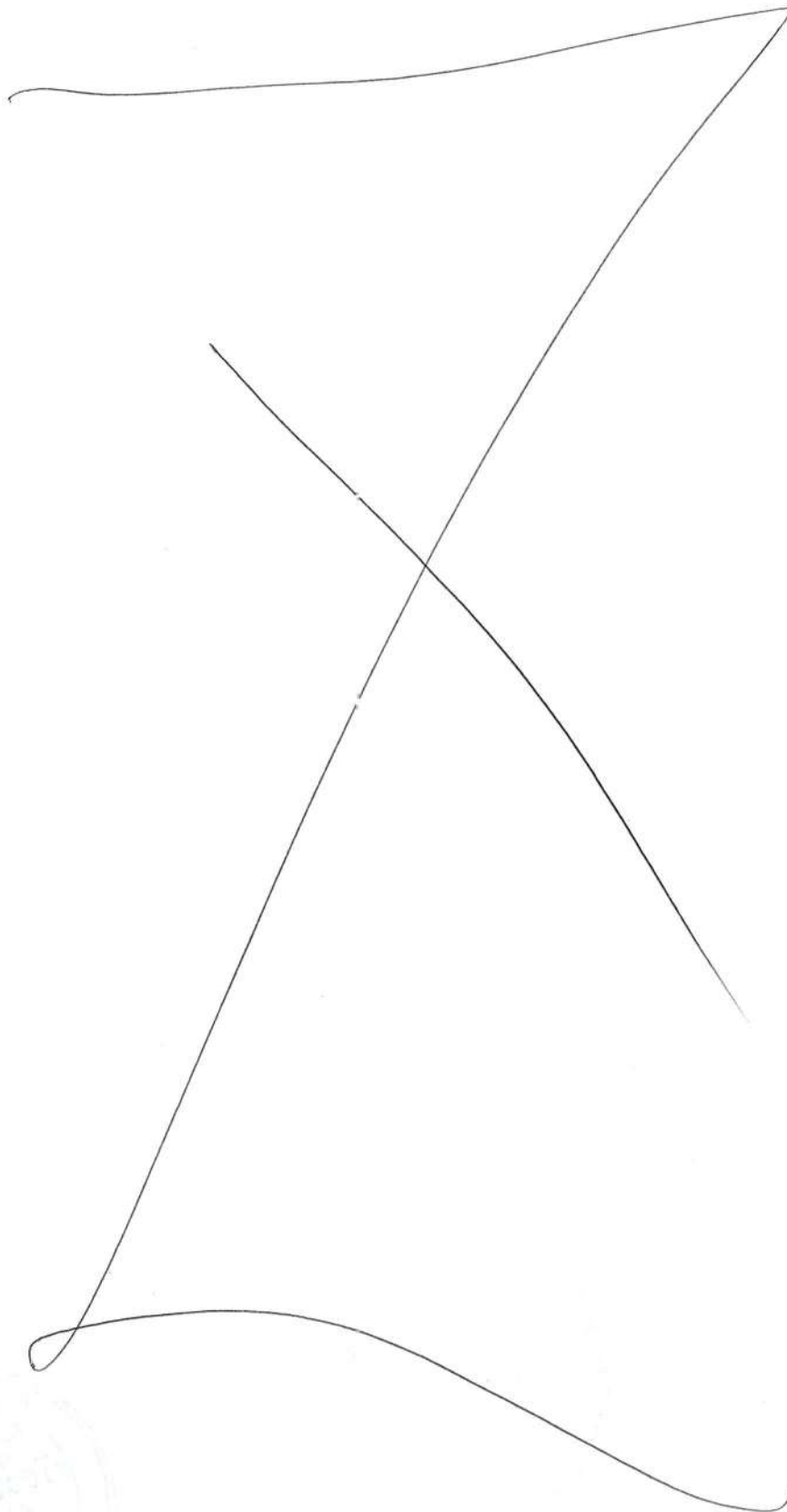


Головний бухгалтер



Ключовий партнер, аудитор *О.Б. Некрасова*

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





ТОБІ ЗАДОБРО ПОЖИВАЄ СЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ
ПРИНЦИПІАЛІВ ДО ЗОВНІШНІХ ЗВ'ЯЗКІВ
АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ



Н.В. Палтєнська

Горизонтально, присутують та
вертикально, не печатують.
Іванів