



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОЗА ВІТРИВ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОЗА ВІТРИВ» (далі по тексту - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі по тексту - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Нас призначили аудиторами Товариства в квітні 2021 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів і запасів на початок і кінець 2019 року. Ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів і запасів, утримуваних на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р., за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки основних засобів і запасів на початок та на кінець 2019 року можуть впливати на визначення фінансового результату та власний капітал, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні вартості основних засобів і запасів, а також відповідних елементів фінансової звітності.

2. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» вимагає розкриття інформації, зокрема: методи оцінки справедливої вартості та вхідні дані використані для таких оцінок; вплив відповідних оцінок на прибуток або збиток чи інший сукупний дохід; інформації щодо ієрархії справедливої вартості. Проте Примітки до річної фінансової звітності Товариства не містять розкриття відповідної інформації, що не відповідає вимогам, наведеним у МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом.

3. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вимагає розкриття інформації, зокрема: інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінювати цілі, політики та процеси підприємства стосовно управління капіталом, а саме - якісну інформацію про цілі, політики та процеси

підприємства стосовно управління капіталом; сукупні кількісні дані, що відносяться до предмета управління капіталом; будь-які зміни у порівнянні з попереднім періодом. Проте Примітки до річної фінансової звітності Товариства не містять розкриття відповідної інформації, що не відповідає вимогам, наведеним у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до річної фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що у зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, управлінський персонал, оцінюючи ризики на діяльність Товариства, дійшов висновку про неможливість достовірно оцінити істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства, тому що це залежить від тривалості та поширення негативного впливу вірусу на світову та українську економіку. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату Товариство обліковує торгову та іншу кредиторську заборгованість. Загальний розмір такої кредиторської заборгованості в структурі активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства є суттєвим, а саме: загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31.12.2019 р. складає 1 440 267 тис. грн., що становить 82,5% від загального обсягу власного капіталу і зобов'язань (2018: 971 680 тис. грн., що становило 177% від загального обсягу власного капіталу і зобов'язань).

Для того щоб отримати впевненість у цьому показнику аудиторами були здійснені зовнішні запити щодо підтвердження цієї заборгованості і отримано відповіді/підтвердження за найбільшими сумами кредиторської заборгованості, а також проведено альтернативні процедури, зокрема проведено аналіз документів, що підтверджують сальдо розрахунків, оскільки ці документи також є підтвердженням виконання Товариством своїх зобов'язань.

Інформація щодо торгової та іншої кредиторської заборгованості розкрита у Примітках до річної фінансової звітності за 2019 рік у Примітці 16.1 та 16.2. Розкриття відповідних облікових політик щодо інших поточних зобов'язань наведено в Примітках у розділі 16.

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються особи, які приймають ключові управлінські рішення та здійснюють контроль над діяльністю Товариства (провідний управлінський персонал) та підприємства, що знаходяться під спільним контролем, які можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з Товариством. Відповідно повнота відображення операцій у фінансовій звітності і їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду (див. Примітку 19).

Ми отримали від управлінського персоналу Товариства лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення всіх підприємств, які можуть бути визначені пов'язаними сторонами. Ми провели аналіз операцій, відображених у бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з підприємствами й особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інші питання

Показники фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та станом на 01 січня 2018 року не підлягали аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. До іншої інформації входить Звіт про управління, який складений на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV з урахуванням Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982, який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Звіту про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням впливу на розкриття інформації у Звіті про управління питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – МСФЗ та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство 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 звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 не виявлення 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої

невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (далі по тексту - Закон 2258) до аудиторського звіту.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКИМ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ

Вперше ми були призначені аудиторами Товариства 02 квітня 2021 року за рішенням власника ТОВ «РОЗА ВІТРИВ» (Рішення б/н від 02 квітня 2021 року).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік після першого призначення ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають достовірність відображення сальдо розрахунків за кредиторською заборгованістю у фінансовій звітності Товариства, а також операцій з пов'язаними сторонами. Ці питання визначені нами як ключові і описані в параграфі «Ключові питання аудиту» цього аудиторського звіту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати в звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Аудиторського комітету Товариства.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що протягом минулого і поточного років не надавали ТОВ «РОЗА ВІТРИВ» ніяких послуг, заборонених законодавством України, в тому числі заборонених частиною четвертою статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII та інших законодавчих та нормативних актів, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена в інших розділах цього звіту.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»

місцезнаходження: 04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10
номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3838

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101516
ICFM, DipIFRS, № IAS 10925 від 07.03.2017

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/20019/10085, березень 2019

31 травня 2021 року
Київ, Україна



Л.О. Кошембар

Т.В. Ліщенко

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»**

**Фінансова звітність
за Міжнародними стандартами фінансової звітності
та
Звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Звіт керівництва	1
Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	3
Звіт про зміни у капіталі	4
Звіт про рух грошових коштів	5

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ

1. Загальні відомості	6
2. Основа формування фінансової звітності	8
3. Основні принципи облікової політики	15
4. Основні припущення, оцінки та судження	33

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5. Доходи	35
6. Витрати	35
7. Податки	47
8. Основні засоби	38
9. Нематеріальні активи	39
10. Оренда	40
11. Запаси	43
12. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	44
13. Аванси видані	47
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	47
15. Статутний капітал	47
16. Торгівельна кредиторська заборгованість, поточні та інші зобов'язання	48
17. Операції та залишки з пов'язаними сторонами	48
18. Управління ризиками	50
19. Операційні сегменти	55
20. Події після звітної дати	55

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництво ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ» (далі – «Компанія») прийняло рішення про перше застосування Міжнародних стандартів фінансового обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2018 р. Згідно Наказу по підприємству № 458-од від 05.11.2018 р. та затвердженою обліковою політикою, Компанія веде облік згідно з вимогами МСФО з 01.01. 2019 р.

Дана фінансова звітність ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що неконсолідована фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 30 квітня 2020 року.

ТОВ «Гарант-Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

м. Київ, Україна
30 квітня 2020 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Пасажирський авіаційний транспорт (основний);
- Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту;
- Інша допоміжна діяльність у сфері авіаційного транспорту

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітках до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками, розкриті у примітках до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 9-10 даної фінансової звітності.

У 2019 році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне управління діяльністю Компанії здійснюється під спільним контролем юридичних осіб, що здійснюють стратегічне управління діяльністю Компанії. Оперативне управління діяльністю Компанії здійснюється топ менеджментом Компанії, відомості про яке містяться у цьому розділі.

Протягом звітного періоду не відбувалися зміни у складі керівництва Компанії.

Події після звітної дати

В період між датою фінансової звітності та затвердженням фінансової звітності, коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року та які потребують додаткового розкриття, не відбувались.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

м. Київ, Україна
30 квітня 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31.12.2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8.1	423030	211187	122122
Актив з права користування об'єктом оренди	8.2	957743	1131696	541401
Нематеріальні активи		3670	1750	374
Відстрочені податкові активи	7.3	18929		
Всього необоротні активи		1403372	1344633	663897
Оборотні активи				
Запаси	11.1	65550	54705	40069
Векселі отримані				87072
Торгова дебіторська заборгованість	12.1	66829	151288	61817
Інша поточна дебіторська заборгованість	12.4	86850	1715	628
Дебіторська заборгованість по податках	7.1	8065	2994	1302
Аванси видані	13.1	24353	111957	13755
Грошові кошти та їх еквіваленти	14.1	85756	93990	5367
Витрати майбутніх періодів		6035	8718	4120
Всього оборотні активи		343438	425367	214130
ВСЬОГО АКТИВИ		1746810	1770000	878027
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал				
Статутний капітал	15.1	31392	31392	31392
Нерозподілений прибуток (збиток)		(248795)	(479442)	(591331)
Всього власний капітал		(217403)	(448050)	(559939)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	523946	969897	135100
Всього довгострокові зобов'язання		523946	969897	135100
Поточні зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	16.1	460994	656117	646954
Аванси отримані	16.1	390442	164334	57797
Податки до сплати	7.2	3156	4904	3485
Інші зобов'язання	16.2	236506	219670	165841
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК)	10.1	301333	168258	406300
Забезпечення	18.1	47836	34870	22489
Всього поточні зобов'язання		1440267	1248153	1302866
Всього зобов'язання		1964213	2218050	1437966
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1746810	1770000	878027

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2020 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2020 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31.12.2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Виручка від реалізації	5.1	4561181	4424298
Собівартість реалізації	6.1	(4343748)	(4079361)
Валовий прибуток (збиток)		217433	344937
Адміністративні витрати	6.2	(48705)	(49823)
Витрати на збут	6.3	(49381)	(43954)
Інші доходи	5.2	197379	83981
Інші витрати	6.4	(18594)	(150069)
Фінансові витрати	6.5	(88042)	(77663)
Фінансові доходи	5.2	6023	
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується		216113	107409
Витрати податок на прибуток		14534	
Разом сукупний дохід (збиток) за рік		230647	107409

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31.12.2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Всього
Станом на 31.12.2017 року	31392	(591331)	(559939)
Прибуток (збиток) за рік	-	111889	111889
Всього сукупний (збиток) дохід за рік	-	111889	111889
Станом на 31.12.2018 року	31392	(479442)	(448050)
Прибуток (збиток) за рік	-	230647	230647
Всього сукупний дохід (збиток) за рік	-	230647	230647
Станом на 31.12.2019 року	31392	(248795)	(217403)

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31.12.2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		4804661	4465866
Відшкодування податку на додану вартість		11645	-
Інші надходження від операційної діяльності		22308	52885
Оплата постачальникам		(3040345)	(3284135)
Оплата орендних платежів		(758600)	(649580)
Виплати працівникам		(290070)	(236668)
Сплата відрахувань на соціальні заходи		(57570)	(47745)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(75546)	(61510)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю		(101658)	(105951)
у т.ч. – витрати на відрядження та добові екіпажам		(76247)	(76736)
- фінансова допомога працівникам та інші виплати фізичним особам		(1904)	(3718)
- компенсації втраченого багажу		(1603)	(1091)
- повернення отриманих авансів		(4083)	(7187)
- виплати по виконавчим листам		(1208)	(1556)
- різниці купівлі продажу валюти		(14958)	(12017)
- інші		(1655)	(3646)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		514825	133162
Придбання необоротних активів		(507511)	(48977)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(507511)	(48977)
Отримані позики		299645	
Погашені позики		(298089)	
Фінансові витрати сплачені		(1295)	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(263)	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		7577	84185
Залишок грошових коштів на початок року	14	93990	5367
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		(15811)	4438
Залишок грошових коштів на кінець періоду	14	85756	93990

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2020 року

Виходцева Н.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2020 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Авіаційна компанія WINDROSE («Роза Вітрів») була заснована 28-го жовтня 2003 року. Протягом п'ятнадцятирічної історії Компанія пройшла шлях трансформації з авіаційного брокера в найбільшу українську чартерну авіакомпанію з високими стандартами обслуговування.

У даний час Компанія виконує чартерні програми та регулярні авіарейси з базового аеропорту «Бориспіль», а також практично з усіх регіонів України, експлуатуючи наступні типи ПС: Airbus-A-321 (4 ПС), Airbus-A-320 (1ПС) та Ембраєр ERJ-145 EU/EP/LR (7ПС), здійснюючи планомірний процес розширення середньоміжконтинентального флоту, а також бізнес-джет перевезення з аеропорту «Жуляни» та аеропорту «Бориспіль» експлуатуючи ПС: Hawker800XP (2ПС) та Hawker850XP (1ПС).

Частка чартерних авіаперевезень Компанії на українському ринку становить близько 60%. Основні напрямки польотів: Єгипет (Хургада, Шарм-Ель-Шейх, Таба), Туреччина (Анталія, Бодрум), Греція (Іракліон, Родос, Корфу, Кос, Ханья), Іспанія (Барселона, Жирона, Малага, Аліканте, Канарські острови, Тенеріфе), Кіпр (Ларнака), Хорватія (Дубровник, Спліт, Пула), Чорногорія (Тіват), Болгарія (Софія, Варна, Бургас), Румунія (Бухарест), Україна (Дніпро), Італія (Ріміні, Форлі, Венеція, Бреція), ОАЕ (Дубай), Шрі-Ланка (Коломбо), Австрія (Інсбрук, Зальцбург), Фінляндія (Рованіємі, Куусамо, Каяні, Кіттіла), Бангкок (Тайланд), Домініканська республіка (Пунта-Кана) та ін.

Головна мета Компанії - забезпечення безпеки і комфорту пасажирів. Безпека польотів є пріоритетним завданням Компанії.

У Компанії працюють висококваліфіковані пілоти з великим професійним досвідом і нальотом більше 10 тисяч годин. Екіпажі сертифіковані авіаційною владою України і проходять підготовку в сучасних навчальних центрах світу, а повітряні судна відповідають всім міжнародним вимогам з безпеки польотів.

Статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.19 р. тис. грн.	Станом на 31.12.18 р. тис. грн.	Станом на 31.12.17 р. тис. грн.	Частка у статутному капіталі %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21337	21337	21337	64,97
BREGENZER LIMITED	10055	10055	10055	32,03

Змін в організаційній структурі Компанії в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Загальна інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»
Скорочене найменування	ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32657656
Місцезнаходження	04071 м. Київ, вул. Волоська, 50/38 оф. 134
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата запису: 28.02.2005 Номер запису: 10731200000003069
Найменування органу, що здійснив реєстрацію	Подільська районна Державна адміністрація у м. Києві
Предмет та цілі діяльності	Компанію створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності з чартерних та регулярних авіаперевезень
Поточні банківські рахунки	
Середньоспискова чисельність станом на 31.12.2019 р.	740 осіб (у 2018 році - 688 осіб)
Дата затвердження фінансової звітності	30 квітня 2020 року

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 216113 тис. грн., за результатами 2018 року Компанія отримала прибуток 102466 тис. грн.

Таким чином, прибуток отриманий за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, зріс на 210 % у порівнянні з попереднім 2018 роком. Керівництво вважає, що вищезазначена тенденція збереження позитивних фінансових показників буде зберігатись у майбутніх періодах з огляду на наявність сталого та прогнозованого портфелю замовлень та планів розвитку Компанії, щонайменше протягом 5-ти років.

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи Компанії. Один із чинників, що викликав таке перевищення – це визнання Товариством майбутніх орендних платежів, що пов'язане із застосуванням положень МСФЗ 16 «Оренда». В поточних зобов'язаннях Компанії відображені зобов'язання компанії з оренди станом на 31.12.2020 в сумі 301333 тис. грн.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

1.1 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Загалом економічний розвиток у 2019 році, не зважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що у тому числі були спричинені специфічними обставинами, формує основу для подальшого якісного економічного зростання в умовах продовження реалізації задекларованих реформ.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила всі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані на захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу.

На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)", яким було внесено зміни до ряду законів України. Кабінетом міністрів України продовжено дію адаптивного карантину до 31 грудня 2020 року.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль українського уряду, урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Товариства не може бути достовірно визначена.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідної в сучасних обставинах, подальша нестабільність загальних умов діяльності в Україні може негативно вплинути на результативність діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки яких наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає оцінку поточного керівництва щодо впливу умов діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Керівництво Компанії розробляє стратегію щодо відновлення польотів, яка передбачає суттєву зміну умов оплати праці всіх працівників, оптимізацію складу персоналу до рівня, що відповідає кількості флоту, що буде знаходитися в експлуатації, суттєву зміну розкладу, зменшення часу відстою повітряних суден, більш високу утилізацію флоту, поступове введення флоту в експлуатацію з урахуванням існуючого попиту, зменшення експлуатаційних витрат, концентрацію на високо маржинальних напрямленнях без агресивних дій щодо нарощування пасажиропотоку.

2. ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБОО/IASB), а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБОО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/СІС).

2.2. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ І ЙОГО ВПЛИВ НА ЗВІТНІСТЬ КОМПАНІЇ

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ. Постійний бухгалтерський облік протягом 2019 року здійснювався Компанією відповідно до МСФО. У зв'язку зі змінами до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, внесеними Законом України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за даними фінансової звітності за 2017 рік, Компанія відповідає критеріям підприємств, що становлять суспільний інтерес.

У зв'язку з цим, на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, керівництво Компанії 05.11.2018 р. прийняло рішення (наказ № 458-од від 5.11.2018 р.) про застосування МСФЗ, а датою переходу на МСФЗ встановлена дата 01.01.2018 року.

Компанія підготувала першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершився 31.12.2019 р. Ця фінансова звітність містить вступний звіт про фінансовий стан Компанії станом на дату переходу 01.01.2018 р., звіти про фінансовий стан на 31.12.2018 р. і 31.12.2019 р., звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2018 і 2019 роки та примітки з порівняльною інформацією.

В той же час Компанія на дату переходу, а також протягом 2018 року вела свій облік та складала фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) України, які не повною мірою збігаються з МСФЗ.

У цій примітці розкриваються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно з П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року, відповідно до вимог МСФЗ.

Вплив переходу на МСФЗ на звіт про фінансовий стан станом на 01 січня і 31 грудня 2018 року наведено в таблиці-узгодження нижче:

Статті звіту	Прим.	01.01.2018			31.12.2018		
		ПСБУ	коригування	МСФЗ	ПСБУ	коригування	МСФЗ
АКТИВИ							
Оборотні активи							
Грошові кошти та їх еквіваленти		5367		5367	93990		93990
Торгова дебіторська заборгованість		61817		61817	151288		151288
Передоплати постачальникам	3	13755		13755	27160	84797	111957
Передоплати за податками		1302		1302	2994		2994

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Позики надані та відсотки до отримання							
Запаси		40069		40069	54705		54705
Інша дебіторська заборгованість		92033		92033	10433		10433
Усього оборотних Активів		214343		214343	340570	84797	425367
Необоротні активи							
Основні засоби	3	122122		122122	69420	137893	207313
Інвестиційна нерухомість							
Нематеріальні активи		374		374	1144		1144
Невстановлене обладнання	3				137893	-137893	
Відстрочені податкові активи							
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи							
Активи з права користування	1		541401	541401		1131696	1131696
Усього необоротних активів		122496		663897	208457	1131696	1340153
УСЬОГО АКТИВІВ		336839	541401	878240	549027	1216493	1765520
ПАСИВИ							
Власний капітал і зобов'язання							
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ							
Зареєстрований (пайовий) капітал		31392		31392	31392		31392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(591331)		(591331)	(488865)	4943	(483922)
Усього власного капіталу		(559939)		(559939)	(457473)	4943	(452530)
Довгострокові зобов'язання							
Відстрочені податкові зобов'язання							
Зобов'язання з оренди - довгострокові	1		135100	135100		969897	969897
Інші довгострокові зобов'язання							
Усього довгострокових зобов'язань			135100	135100		969897	969897
Короткострокові зобов'язання							
Торгова заборгованість		646953		646953	656117		656117
Кредити банків							
Аванси отримані	3	57797		57797	90939	73395	164334
Поточні забезпечення		22489		22489	34870		34870
Податкові зобов'язання							
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін							
Короткострокові зобов'язання за облігаціями							
Заборгованість по нарахованій заробітній платні		14478		14478	26935		26935
Зобов'язання з оренди - поточні	1		406300	406300		168271	168271
Інша кредиторська заборгованість		155061		155061	197639		197639
Усього короткострокових зобов'язань		896778	406300	896778	1006500	241653	1248153
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		336839	541400	878240	549027	1220973	1765520

Вплив переходу на МСФЗ на звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2018 рік наведено в таблиці-узгодження нижче:

Прибутки та збитки	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року		
		ПСБУ	коригування	МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2	4497693	-73395	4424298

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2	4199754	-120393	4079361
Валовий прибуток		297939	46998	344937
Інші операційні доходи	2	98773	-14792	83981
Адміністративні витрати		49823		49823
Витрати на збут		43954		43954
Інші операційні витрати	2	151318	-1249	150069
Прибуток від операційної діяльності		151617	33455	185072
Фінансові доходи	1	2420	-2420	
Інші доходи				
Фінансові витрати	1		77663	77663
Інші витрати	3	51571	-51571	
Прибуток до оподаткування		102466	4943	107409
Витрати (дохід) з податку на прибуток				
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		102466	4943	107409
Інші сукупні доходи				
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>				
Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку				
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		102466	4943	107409

Нижче наведено короткий опис коригувань та змін класифікації статей фінансової звітності, виконаних у процесі переходу на МСФЗ:

1 – прийнято до застосування МСФЗ 16 «Оренда» на дату переходу 01.01.2018 р., у зв'язку з чим у звіті про фінансовий стан було визнано Активи з права користування, довгострокові та поточні зобов'язання з оренди, а в звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід проведені коригування з донарахування амортизації Активів з прав користування, відсотків за зобов'язаннями з оренди та зменшено витрати по оренді, а саме:

- збільшення Активу з права користування в частині основних засобів, а саме: АПК станом на 31.12.2018 р. – 1 131 696 тис. грн.;
- збільшення довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2018 р. – 969 897 тис. грн. та поточних зобов'язань по розрахункам за АПК станом на 31.12.2018 р. – 168 271 тис. грн.;
- нараховано амортизацію станом на 31.12.2018 р – 286 663 тис. грн.;
- нараховано фінансові відсотки за користування АПК на суму 77663 тис. грн.;
- зменшено витрати по операційній оренді на суму 322259 тис. грн.;

2 – використано підхід за положеннями МСБО 1 по відображенню на нетто-основі статей доходів та витрат, а саме:

- зміна методики відображення торгівельних знижок, яка надається туроператорам Міністерством туризму Єгипту до збільшення дебіторської заборгованості Міністерства туризму Єгипту та зменшення витрат з обслуговування повітряних суден на суму 84 797 тис. грн. та збільшення кредиторської заборгованості перед туристичними операторами та зменшення виручки на суму 73 395 тис. грн.

3 – виконано зміну класифікації певних статей активів і зобов'язань з метою представлення їх відповідно до вимог МСБО 1, зокрема:

- збільшено курсові різниці по перерахунку орендних зобов'язань в іноземній валюті на суму 35 608 тис. грн.

Узгодження сукупного доходу, відображеного згідно П(С)БО та МСФЗ, за 2018 рік представлено наступним чином:

Характер операції	2 018
--------------------------	--------------

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Сукупний дохід за рік за даними П(С)БО	102 466
Зміна методики відображення торгівельних знижок, яка надається туроператорам Міністерством туризму Єгипту, та зменшення виручки	-73 395
Зміна методики відображення торгівельних знижок, яка надається туроператорам Міністерством туризму Єгипту, та зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	84797
Нарахування амортизації та коригування витрат по оренді у зв'язку з застосуванням МСФЗ 16	35596
Коригування курсових різниць, в т.ч. по орендним зобов'язанням у зв'язку з застосуванням МСФЗ 16, згортанням від'ємних та позитивних курсових різниць	-14 792
Коригування курсових різниць, в т.ч. по орендним зобов'язанням у зв'язку з застосуванням МСФЗ 16, згортанням від'ємних та позитивних курсових різниць, рекласифікація статті "Інші витрати"	1 249
Рекласифікація статті "Фінансові доходи" у "Інші операційні доходи"	-2 420
Коригування фінансових витрат - відсотки за право користування у зв'язку з застосуванням МСФЗ 16	-77 663
Рекласифікація статті "Інші витрати" у рядок "Інші операційні витрати"	51 571
Разом	4 943
Сукупний дохід за рік за даними МСФЗ	107 409

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно П(С)БО та МСФЗ станом на 01.01.2018 року та 31.12.2018 року представлено наступним чином:

Показники	31.12.2018	01.01.2018
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	(488865)	(591331)
Разом	(488865)	(591331)
Зміни власного капіталу в зв'язку зі зменшенням прибутку (коригування прибутків (збитків) періоду (2018 рік))	4943	
Всього коригувань	4943	
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	(483922)	(591331)
Разом	(483922)	(591331)

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня, що найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних Компанією операцій і пов'язаних з ними обставин, які впливають на її діяльність. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют, встановлений Національним банком України. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют, встановленим Національним банком України на кінець звітного періоду.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску з метою оприлюднення керівником Компанії 30 квітня 2020 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, та тих, ефективна дата яких не настала на дату затвердження фінансової звітності Компанії до оприлюднення.

МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Компанія прийняла рішення про дострокове застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2018 року, в зв'язку з чим у звіті про фінансовий стан відображені активи з права користування та зобов'язання за договорами оренди як довгострокові зобов'язання за орендою та їх поточна частина у складі торговельних зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням».

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованому товариству або спільному підприємству, або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж товариство інвесторів в асоційованому товаристві чи спільному підприємстві.

Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми,

її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28.

Поправки не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала Компанія.

Якщо відповідь позитивна, то Компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності та розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення не має впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Удосконалення не має впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якого виплачуються дивіденди.

Удосконалення не має впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Основні ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Компанії – сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, що застосовуються Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, Міжнародних стандартах фінансової звітності, інших нормативних документах.

МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 16 «Оренда» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. У даній фінансовій звітності Компанія дотримувалася тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки історичної собівартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Основа формування облікових політик

Концептуальною основою фінансової звітності є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на сайті Міністерства фінансів України.

Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому періоді, в якому вони були здійснені.

Звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів та інвестиційної нерухомості відповідно до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з МСБО, враховуючи норми НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», для подання у Балансі (Звіті про фінансовий стан) здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат», що ґрунтується на класифікації витрат за їх функціями.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Складання фінансової звітності за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року здійснювалось з дотриманням принципів складання фінансової звітності, згідно з концептуальними основами за МСФЗ, обліковою політикою та основними принципами, визначеними статтею 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження чи сплати грошових коштів, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що Компанія є безперервно діючою та залишатиметься діючою в найближчому майбутньому);

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

- достовірності (правдивості подання, превалювання сутності над формою, нейтральності, повноти);
- зіставності;
- можливості перевірки тощо.

Використання оцінок і суджень

Керівництво Компанії під час підготовки фінансової звітності згідно з вимогами МСФЗ використовує сформовані судження, оцінки та припущення, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображені у фінансовій звітності Фонду. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнитися від цих оцінок.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог МСФЗ.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією порівняно з його операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

Активами Компанії визнаються такі ресурси, які контролюються нею у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до збільшення економічних вигод.

Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів

Основні засоби

Облік основних засобів регламентується МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Собівартість об'єкта основних засобів - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ.

Облік об'єктів основних засобів здійснюється за групами і видами основних засобів, якщо виконуються вищевказані критерії визнання з урахуванням того, що вартість таких об'єктів має бути рівною або більше 6 000 гривень без ПДВ.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. МСБО 23 «Витрати на позики» встановлює критерії для визнання відсотків як компонента балансової вартості об'єкта основних засобів, збудованого власними силами.

Основні засоби Компанії визнаються за вартістю придбання або створення, включаючи

невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою. Після визнання активу Компанія обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів будівництва, з урахуванням відповідно розподілених прямих та накладних витрат, понесених при будівництві вищеописаних робіт. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Запасні частини та резервне обладнання визнаються як основні засоби (незавершені капітальні інвестиції), якщо вони можуть бути використані тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів та Компанія планує у майбутньому капіталізувати витрати, пов'язані з цими об'єктами.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Згідно з принципом визнання, не визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Такі витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. Витрати на щоденне обслуговування об'єкта, як правило, - це витрати на заробітну плату та витратні матеріали, а також це можуть бути витрати на незначні деталі. Призначення цих видатків часто визначають як "ремонти та технічне обслуговування" об'єкта основних засобів. Згідно з принципом визнання, в балансовій вартості об'єкта основних засобів визнається собівартість замінюваної частини об'єкта, що потребує заміни через регулярні проміжки часу (в разі коли витрати понесені), якщо задовольняються критерії визнання.

Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо не можливо визначити балансову вартість заміненої частини, використовуються витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія зупиняє визнання компоненту, що замінюється, та визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються в звіті про сукупний дохід.

Технічне обслуговування основних засобів, що здійснюється для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані та одержання первісно встановленої величини майбутніх економічних вигід від його використання, враховуються до складу витрат з виробництва.

Сума витрат на ремонт основних засобів включається до витрат в тому звітному періоді, в якому такі ремонти були здійснені. Витрати на поточне технічне обслуговування та поточний ремонт орендованих повітряних суден (далі - ПС) і двигунів відносяться на витрати після їх здійснення.

У випадках, коли ремонт чи модернізація покращує експлуатаційні характеристики орендованих ПС або двигуна, витрати, пов'язані з такими змінами, капіталізуються й амортизуються виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів повітряних суден та інших об'єктів, або протягом строку оперативної оренди ПС, що залишився, який зазначений в договорі.

Капіталізовані витрати на здійснення значних проектів модернізації та реконструкції повітряних суден амортизуються з використанням прямолінійного методу, виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів повітряних суден та інших об'єктів або протягом строку оперативної оренди ПС, що залишився, який зазначений в договорі.

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання, тобто, коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація активу не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Клас ОЗ	Термін корисної експлуатації
Будівлі та споруди	від 20 до 50 років

Клас ОЗ	Термін корисної експлуатації
Машини та обладнання	від 5 до 8 років
Легкові транспортні засоби	від 5 до 10 років
Меблі, інвентар та інші ОЗ	від 4 до 5 років
Комп'ютери	від 2 до 5 років
Капіталізовані ремонтні об'єкти орендованих ОЗ	норми експлуатації визначаються від виду робіт, але не більше терміну оренди ОЗ. При визначенні терміну оренди враховується судження (опціон на подовження або скорочення терміну оренди)
Інструмент	4 роки

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду. Зміни та поліпшення, які можуть збільшити вартість використання, подовжили строк корисної експлуатації активів або покращили якість активів, капіталізуються.

З метою підтримки об'єктів основних засобів, проводяться роботи з їх технічного обслуговування згідно документації з експлуатації об'єктів основних засобів.

Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

Нематеріальний актив Компанія первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. НА з установленим терміном корисної експлуатації амортизуються за прямолінійним методом протягом усього строку корисного використання.

Ліквідаційна вартість НА дорівнює нулю, крім об'єктів, які планується ліквідувати до кінця терміну їх економічної експлуатації, або якщо щодо НА існує активний ринок.

Визначення строку амортизації нематеріальних активів здійснюється Компанією самостійно. Встановлені наступні строки:

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) - відповідно до правовстановлюючого документу;
- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документу.
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років.
- авторське право та суміжні з ним права (комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки.
- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа.

При визначенні терміну корисного використання об'єкта нематеріальних активів ураховуються:

- терміни корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові чи інші подібні обмеження по термінах його використання та інші фактори.

У разі зміни в оцінці строку корисної експлуатації з невстановленого на встановлений, подія підлягає відображенню в обліку як зміна облікової оцінки.

Доступ до програмного комплексу у виробничих цілях не визначається Компанією як нематеріальний актив.

Витрати на ремонт та капітальний ремонт об'єктів оренди

Компанія визнає такими, що призводять до збільшення економічних вигід витрати на капітальні інвестиції в об'єкти операційної оренди - повітряні судна (С-чеки, норма експлуатації 2 роки) та (D-чеки, норма експлуатації визначаються по виду чека), ремонт двигуна, ВСУ, інші види капітальних ремонтів повітряних суден, переобладнання, модернізація, реконструкція, модифікація та інші об'єкти (норми експлуатації визначаються спеціалістами виробничих служб).

Витрати на транспортно-експедиційні послуги, пов'язані з такими ремонтами, відносяться до капіталізації таких об'єктів операційної оренди, відсотки за кредитами, які залучались для сплати витрат на такий ремонт ОЗ, відносяться до капіталізації таких об'єктів. До таких об'єктів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та встановлюється строк корисного використання, виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів ПС та інших об'єктів. При збільшенні терміну корисного використання модернізованого об'єкта основних засобів Компанія нараховує амортизацію виходячи з нової початкової (скоригованої на величину витрат з модернізації) вартості і нового строку корисного використання.

У разі повернення об'єкта операційної оренди, недоамортизована вартість поліпшень такого об'єкта оренди списується на операційні витрати.

З метою підтримання об'єктів основних засобів, у т. ч. об'єктів операційної оренди в робочому стані, проводяться роботи з їх технічного обслуговування та поточних ремонтів, як то передбачено технічною документацією з експлуатації об'єкта основних засобів.

В бухгалтерському обліку такі поточні втрати на ремонти ОЗ, зокрема, ПС обліковуються як витрати поточного періоду, що здійснюються для підтримання ОЗ у придатному для роботи та експлуатації стану.

Для кваліфікації витрат під технічним обслуговуванням об'єктів основних засобів розуміється комплекс операцій чи операція щодо підтримки працездатності чи справності об'єкта під час його використання за призначенням, збереження і транспортування. До технічного обслуговування належать:

- 1) щоденне, передрейсове та післярейсове обслуговування (здійснюється після роботи з метою підготовки до подальшої експлуатації - перевірка технічного стану (візуальний та технічний контроль за справністю агрегатів повітряного судна), заправлення експлуатаційними рідинами, санітарне оброблення, тощо);
- 2) технічне обслуговування (проводиться після певної кількості нальоту ПС або пробігу певної кількості кілометрів - змащення вузлів тертя і перевірка рівнів мастила, перевірка гальм, накладки, вимикання зчеплення, промивання, заміна фільтруючого елемента, заміна мастила, заміна авіашин, заміна автошин, вимикачів, амортизаторів, трансформаторів, арматури кріплень, блоків живлення, болтів, втулок, хомутів, шайб, гайок, гвинтів, штирів, гумових шлангів та прокладок, датчиків, ременів безпеки, ламп, перемикачів, заглушок, зажимів, заклепок, замків, з'єднувачів, ущільнювачів, індикаторів, картриджів, кисневих масок, клапанів, ковпаків, контактів, кронштейнів, пробок, плафонів, пружин, реле, рятувальних жилетів, свічок, скоб, шплінтів, трубок, тросів, фар, перевірка роботи агрегатів, вузлів і пристроїв під час руху чи на посту діагностування, аварійно-рятувальні евакуаційні жолоби, агрегати для приготування їжі та напоїв, бойлер для кухні, адаптери, акумуляторні батареї, підголовники, вироби з алюмінію, відкидні столи, віконні рамки, водовідділювачі, водоупорні рамки, гарнітура, декоративна панель, дренажні клапани, защіпки, інструменти, інформаційні таблички, кисневі балони, металізація, попільнички, підкладка, фільтроелементи, частини сидінь, штори відгородження зони тощо).
- 3) поточні ремонти, заміна, обмін вузлів, агрегатів, компонентів ОЗ – повітряних суден.

Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існують об'єктивні докази того, що активи або групи активів можуть бути знецінені. Коли є ознаки того, що актив може бути знецінений, оцінюється вартість відшкодування, і при знеціненні актив негайно списується до суми його очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є сумою, що отримується від продажу активу при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, які, як очікується, будуть отримані від продовження використання активу та його вибуття в кінці строку його корисного використання.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною вартістю очікуваного відшкодування та балансовою вартістю активу. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної вартості очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, і відображається в звіті про сукупний дохід.

Збиток від знецінення відновлюється, якщо наступне збільшення суми очікуваного відшкодування може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитків від знецінення. Збиток від знецінення підлягає відновленню в тому розмірі, в якому балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби збиток від знецінення не визнавався.

Доходи

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності 01 січня 2018 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розподіляються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Компанія визнає доходи тоді, коли (або у міру того, як) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Компанія обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Компанія визнає дохід у Звіті про сукупний дохід, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Основним видом доходу Компанії є дохід від надання послуг з авіаційного перевезення пасажирів та вантажів.

Доходи від надання оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої або яка має бути отримана, та становлять суми нарахованої дебіторської заборгованості за надані послуги за вирахуванням податку на додану вартість.

Дохід визнається в тому звітному періоді, в якому пасажиром буде використано відповідний купон у квитку (послугу буде надано).

Дохід від виконання чартерних рейсів визнається за фактом виконання послуг, що підтверджується актом виконаних робіт. Акт виконаних робіт складається відповідальною особою з комплексу фінансів в термін, визначений в договорі.

Доходи від операційної (основної) діяльності нараховуються:

- за перевезення пасажирів - по польотним купонам (PS, OAL) та іншій польотній документації, регулярними, чартерними рейсами, та рейсами спільної експлуатації, де Компанія є маркетинговим перевізником;
- за перевезення вантажів - по вантажним накладним, регулярними та чартерними рейсами;
- за перевезення понаднормативного багажу - по польотним купонам (PS, OAL) багажних квитанції регулярними та чартерними рейсами;
- за перевезення пошти - по актам виконаних робіт та вантажним накладним.

Виручка від надання послуг по формуванню білета та внесенню змін до раніше оформленого пасажиром перевезення (сервісні збори за зміни умов бронювання) визнається в момент надання авіатранспортних послуг. У разі, якщо маршрут пасажирів містить кілька сегментів та перевезення за таким маршрутом оформлено єдиним договором повітряного перевезення, виручка за зміну умов бронювання та/або сервісний збір визнається в момент здійснення перевезення по першому сегменту маршруту.

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визнані доходами в наступних звітних періодах.

Компанія не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Дохід, який виникає внаслідок використання іншими юридичними особами активів Компанії, що приносять проценти, має визнаватися на наступних підставах:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Відсотки банків за розміщення коштів на поточних рахунках Компанії відносяться до складу інших доходів.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб; суми податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; надходження за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників.

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Компанією достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Для досягнення цієї мети, Компанія має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат, зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Для прийняття ефективних управлінських рішень Компанія веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє витрати за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяють на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані з залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться:

- витрати на проценти за користування кредитами отриманими;
- витрати по оренді;
- інші витрати, пов'язані з запозиченнями.

Витрати по відсотках відображаються виходячи з відсоткової ставки за умовами договору та суми заборгованості в тому період, у якому вони були понесені.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Оренда

Визначення виду оренди в договорі залежить від сутності даної угоди на дату початку строку її дії. Вид оренди визначається виходячи з того, яким чином буде використовуватися певний актив і переходить в результаті такої угоди право на використання активу та терміну такого використання.

Компанія робить окремий аналіз кожного договору оренди на початку дії договору та на початку впровадження стандарту МСФЗ 16 «Оренда». Компанія визначає критерії по кожному договору на предмет віднесення таких до обліку за вимогами стандарту МСФЗ 16 «Оренда» та до категорії договорів з можливістю обліку шляхом визнання витрат впродовж терміну оренди на прямолінійній основі (операційна оренда).

Критерії визнання оренди:

- ідентифікований актив;
- право отримувати орендарем усі економічні вигоди;
- право у орендаря контролю використання активу;
- договором передбачена компенсація орендодавцю.

До категорії договорів з можливістю обліку шляхом визнання витрат впродовж терміну оренди на прямолінійній основі відносяться договори короткострокової оренди (до 1 року) та оренди малоцінного базового активу (вартістю менше 5 тис. дол. США). При визначенні строку оренди Компанія бере до уваги невідомий період оренди (не підлягає достроковому розірванню), можливість (опціон) продовження оренди та припинення оренди, якщо Компанія має достатньо інформації, фактів та обставин.

Початок оренди визначається по даті надання орендодавцем активу для використання орендарем.

У разі, якщо Компанія визнає договір віднесений за критеріями до оренди відповідно до вимог стандарту МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає в балансі Актив з права користування (зобов'язання з оренди, передплата, прямі витрати, витрати на демонтаж за мінусом бонусів та стимулів) та Орендне зобов'язання (приведену вартість майбутніх орендних платежів).

Первісно Актив з права користування оцінюється за собівартістю. Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

Актив з права користування обліковується в балансі Компанії на окремому субрахунку, за кожним активом окремо. Зобов'язання з оренди обліковується на рахунках обліку за кожним контрагентом та договором оренди.

Після дати початку оренди Актив з права користування обліковується за собівартістю (модель собівартості):

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання відповідно до параграфу 36 (в) МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія капіталізує подальші витрати, що стосуються Активу з права користування, після його визнання. Ці витрати визнаються в балансовій вартості Активу з права користування.

Вартість Активу з права користування відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації за прямолінійним методом щомісяця протягом терміну використання такого орендного активу від дати початку і до кінця строку оренди.

Якщо відповідно до умов договору оренда є короткостроковою, однак умови договору надають Компанії як орендарю першочергове право пролонгації договору на наступні періоди, то для визначення строку оренди приймаються наступні строки:

для нерухомості – 3 роки;

для інших активів – 2 роки.

Амортизація активу з права користування нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу.

Для первісного визнання Компанія застосовує модель обліку за переоціненою вартістю, таким чином Компанія визнає амортизацію та витрати від знецінення у прибутках та збитках.

Компанія проводить оцінку зобов'язань за орендою по приведеній вартості орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки, якщо вона легко визначається в договорі оренди. Якщо Компанія не може легко визначити таку ставку, застосовується ставка залучення додаткових кредитних коштів.

До розрахунку включаються фіксовані орендні платежі. Змінні платежі (комунальні платежі за договорами оренди приміщень, додаткова лізингова ставка та лізингова ставка, що залежить від нальоту годин орендного літака) не включаються до розрахунку.

Коливання курсів валют при розрахунках з нерезидентом відноситься до витрат поточного періоду та змінює орендне зобов'язання.

Переоцінка зобов'язань за орендою відбувається при:

- зміні очікуваної суми виплати гарантованої ліквідаційної вартості;
- зміні майбутніх орендних платежів у зв'язку із зміною індексу або ставки;
- зміні строку оренди;
- зміні опціону на купівлю активу.

Такі зміни розраховуються з використанням процентної ставки на дату зміни. Переоцінка проводиться на кожну річну звітну дату. Сума переоцінки зобов'язань за орендою відображається у зміні вартості Активу в оренді, крім зниження балансової вартості активу до нуля, у такому випадку сума переоцінки відображається в прибутках та збитках.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, коли доцільно, прямі витрати на оплату праці та ті накладні витрати, які були понесені у зв'язку із доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи із очікуваної ціни продажу у складі експлуатаційних витрат на звичайну діяльність, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію.

Для достовірного відображення запасів різниця між обліковою (первісною) вартістю запасів та чистою вартістю реалізації обраховується шляхом розрахунку в бухгалтерському обліку суми змінення вартості запасів. Сума змінення вартості запасів розраховується виходячи з даних бухгалтерського обліку та інвентаризації (річної або проміжної при наявності відповідних підстав) запасів на складах, рух яких не відбувався понад 12 місяців, аналізу їх вартості, враховуючи такі критерії:

- запаси були пошкоджені та через це не використовувались;
- запаси є застарілими та не підлягають використанню в майбутньому;
- запаси вже використані, але їх списання не відображене в облікових системах;
- ринкова вартість запасів суттєво зменшилася.

Запаси складаються в основному з запасних частин та витратних матеріалів для повітряних суден, а також витратних матеріалів для обслуговування пасажирів та повітряних суден та палива для автомобілів. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом ФІФО «перший надійшов – перший вибув». Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Компанія застосовує наступний практичний прийом: при первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо Компанія очікує, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або п. 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризик, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Компанія відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції та паї (частки) господарських товариств)).

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Компанія відносить торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується зі складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків.

3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Всі інвестиції в інструменти власного капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання в тому періоді, в якому вони оголошені.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або

б) воно передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та

б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)

визнається в прибутку чи збитку.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Метод ефективної відсоткової ставки – метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до їхньої чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Кредити та дебіторська заборгованість – кредити та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, і які не мають котирування на активному ринку.

Довгострокові кредити та дебіторська заборгованість (у тому числі, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти та інші) оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв кредитних збитків нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Компанія не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Компанія періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти – грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Знецінення фінансових активів – фінансові активи оцінюються за умов наявності ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань, або несплата у строк відсотків, або основної суми заборгованості; або
- коли стає вірогідним, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Компанія первісно оцінює ознаки знецінення для кожного суттєвого фінансового активу і, у подальшому, оцінює ці докази індивідуально або у групі для фінансових активів, які не є матеріально суттєвими. Якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних ознак знецінення для індивідуально оцінених фінансових активів, незалежно від їхнього розміру, вона включає такі активи до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх на предмет знецінення на колективній основі. Активи, які оцінюються на предмет наявності потенційних збитків від знецінення і для яких є ознаки поточного або майбутнього знецінення, не включаються до такої групи для здійснення колективної оцінки.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву очікуваних кредитних збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли торговельна дебіторська заборгованість вважається сумнівною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок суми резерву. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку в тій мірі, в якій балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості, якби знецінення не було визнане.

Припинення визнання фінансових активів – Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо

Компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої компенсації і накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі іншого сукупного доходу та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і, при цьому, Компанія зберігає контроль) Компанія розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі іншого сукупного доходу, визнається у складі прибутку або збитку.

Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі іншого сукупного доходу, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Компанія враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої

та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогностичної інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Інструменти власного капіталу – інструмент власного капіталу – це будь-який контракт, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені підприємством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Фінансові зобов'язання – фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання – інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та торговельну кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань – Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанією виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

Аванси, видані постачальникам – аванси постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є високою.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

Резерви – резерви визнаються тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій, та існує вірогідність, що знадобиться вибуття ресурсів для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Коли Компанія очікує відшкодувати певну або усю частину резерву, наприклад, то це відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання такого відшкодування є практично визначеним. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за вирахуванням суми будь-якого відшкодування. Якщо вплив є суттєвим, резерви дисконтуються з використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли необхідно, ризику, характерні для цього зобов'язання. Коли використовується дисконтування, то збільшення суми резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Компанія нараховує резерв на оплату відпусток. В кінці кожного звітного року компанія переглядає коефіцієнти розрахунку, користуючись фактичними даними минулого року, та проводить інвентаризацію нарахованого резерву.

Виплати працівникам

Оплата праці працівників, які знаходяться в трудових відносинах з Компанією, регулюється шляхом розробки, затвердження і застосування внутрішніх нормативних документів, зокрема:

- Колективний договір;
- Правила внутрішнього трудового розпорядку;
- Штатний розпис;
- Положення про оплату праці;
- Посадові інструкції;
- Положення про охорону праці;
- Інші нормативні документи, розроблені згідно до вимог політики Компанії.

Внутрішні нормативні акти є обов'язковими для виконання всіма учасниками трудових відносин.

Колективний договір укладається на основі діючого законодавства та регулює трудові і соціально-економічні відносини, а також погоджує інтереси працівників і Компанії. Перелік положень, які включаються в колективний договір, викладений у ст. 7 Закону України «Про колективні договори і угоди», зокрема, колективний договір встановлює:

- режим роботи
- тривалість робочого часу і відпочинку;
- нормування і оплату праці, форму, систему, розміри заробітної плати;
- гарантії (компенсацій, пільг, премій);
- обмеження відносно права працівника на сумісництво;
- зміни в організації виробництва і праці;
- забезпечення виробничої зайнятості;
- план заходів з охорони праці;
- інші суттєві умови.

Штатний розпис визначає перелік штатних одиниць Компанії з визначенням їх посад і посадових окладів, затверджується Керівником на початку року і діє протягом року. Зміни в штатний розпис вносяться протягом календарного року у випадку введення нових співробітників до штату, скорочення штатних працівників, зміни розмірів систем оплати праці, розрядів, найменування посад. Якщо протягом року змінюється структура Компанії, то більш доцільним є затвердження нового штатного розпису.

Положення про оплату праці визначає:

- системи оплати праці (відрядна, погодинна);
- форми організації і оплати праці (індивідуальна, колективна);
- структуру оплати праці (основна, додаткова заробітна плата, премії та інші заохочувальні виплати);
- порядок преміювання.

Посадові інструкції містять посадові обов'язки та кваліфікаційні вимоги. Обов'язок стосовно розробки посадових інструкцій покладається на керівництво компанії.

Положення про охорону праці законодавчо регулюється Законом України «Про охорону праці» і Кодексом законів про працю України (ст. 153, 157, 161).

Нарахована заробітна плата у відповідності з наданими документами про відпрацьований час і виконання робіт визнається витратами відповідно до штатного розпису і виконуваної роботи. Пряма заробітна плата виробничого персоналу нараховується на основі документів про відпрацьований час та виконання робіт, і визнається виробничими витратами. Заробітна плата працівників, зайнятих на роботах, витрати за якими підлягають капіталізації, відноситься на рахунок обліку капітальних інвестицій, рішення щодо капіталізації витрат на заробітну плату (так само як і інших витрат) приймається у відповідності до положень, що регулюють облік необоротних активів: «Основні засоби».

Зобов'язання по виплатах при звільненні (вихідна допомога) визнається Компанією у разі, якщо: Компанія має не відмовне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку; має зобов'язання, згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою, надавати виплати при звільненні за власним бажанням. Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України у відповідних встановлених ставках, що діяли протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі відрахування визнаються витратами в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

Податок на прибуток. Податок на додану вартість (ПДВ)

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи(згорнуто) і визнаються у звіті про сукупні доходи за рік. Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток або збитки визнаються на оціночних показниках, на основі фінансової звітності, яка затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи податку на прибуток розраховуються з використанням балансового методу для тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Компанія розраховує відстрочені податки станом на звітну дату.

Компанія користується 0% ставкою оподаткування податком на додану вартість на міжнародні перевезення. Компанія регулярно користується опцією відшкодування ПДВ з бюджету. Підприємство вважає, що сума ПДВ до відшкодування станом на 31.12.2019 р. буде повністю відшкодована.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії (іноземні валюти) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться за валютними курсами на дату операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають та відображаються у фінансовій звітності згорнуто, відповідно до правил облікової політики.

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2019 р.	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р.	Станом на 31 грудня 2018 р.	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2018 р.	Станом на 31 грудня 2017 р.
Гривня/долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2155	28.0672
Гривня/євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1483	33.4954
Гривня/російський рубль	0.3816	0.3990	0.3983	0.4357	0.4870

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України з питань оподаткування та господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

Компанія вважає, що дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані в повній мірі. Водночас, існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Компанія вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані при розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Компанія оцінює ці припущення на дату складання фінансової звітності, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Керівництвом Компанії 31 грудня 2019 року, ґрунтуючись на припущеннях, прийнято рішення про оцінку балансової вартості окремих основних засобів та нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Дооцінка здійснювалась при переході на МСФО, за рахунок збільшення власного капіталу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, представлених в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних до цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, для визначення достовірної оцінки справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і валютний ризик. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливую вартість фінансових інструментів, відображених у фінансовій звітності.

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Керівництво Компанії застосовує певні припущення щодо визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки Керівництва. Протягом звітного періоду не відбулося жодних змін в оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів. Станом на 31 грудня 2019 року керівництво Компанії вважає, що встановлені строки корисного використання відображають очікувану корисність активів Компанії.

Запаси

Компанія вивчає попит на свої запаси та визначає чисту вартість реалізації з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів у минулих періодах.

На кожну звітну дату Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями

дефолту, що спостерігаються, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою.

Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі, якщо дебіторська заборгованість вважається сумнівною у двох випадках:

- якщо борг не погашений у встановлений термін і
- якщо ймовірність погашення боргу дебітором вкрай мала.

До розрахунку резерву не включаються розрахунки з контрагентами за договорами, щодо яких передбачена передплата. Компанія застосовує спрощений підхід, а саме матрицю резервів.

При спрощеному підході визначати стадію фінансового активу не потрібно, так як збиток від знецінення оцінюється відразу для всього терміну служби активу.

- Затверджується підхід до створення резерву як такий, що складається з наступних дій:
- аналіз дебіторської заборгованості на звітну дату та її сортування відповідно до термінів давності, кількості днів від дати виникнення заборгованості;
 - застосування певних відсотків для кожної отриманої групи дебіторської заборгованості. Розрахунок відсотків кредитних втрат: Компанія розраховує історичні відсотки кредитних втрат, розділивши суму 100 % збитків від знецінення дебіторської заборгованості на суму непогашеної дебіторської заборгованості у кінці кожного тимчасового інтервалу. Для розрахунку історичних відсотків кредитних втрат Компанія аналізує попередній фінансовий рік.
 - розрахунок загального резерву. Необхідно застосувати отримані відсотки кредитних збитків для розрахунку фактичного портфеля дебіторської заборгованості.

Затверджуються наступні тимчасові інтервали терміну давності, коли дебіторська заборгованість була оплачена:

- поточна (0-30 днів);
- 31-60 днів;
- 61-180 днів;
- 180-360 днів;
- > 360 днів.

На дебіторську заборгованість терміном давності більше одного року нараховується 100 % резерву кредитних збитків.

Розрахунок резерву переглядається кожного року.

Компанія регулярно перевіряє та контролює стан дебіторської заборгованості, передоплати, здійснені постачальникам, та інші суми до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Керівництво Компанії використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Резерви на судові справи

Компанія застосовує істотні судження у процесі оцінки і відображення в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, що впливають із судових процесів та інших не врегульованих претензій, яких вирішено шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань.

Судження необхідно під час оцінки ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх фахівців. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО 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 керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує 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 Компанії;
- 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 здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких 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 здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші 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.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва 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.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час

визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою об'ґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії

5.1 Доходи від продажу	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу регулярними та чартерними рейсами	4384817	4221595
Дохід від транспортних послуг (ACMI)	165953	188628
Дохід від послуг технічного обслуговування повітряних суден	2523	2272
Дохід від інших супутніх авіаційних послуг	7848	7307
Дохід від реалізації активів	40	4496
Разом:	4561181	4424298

5.2 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Доходи від безоплатно отриманих активів	13614	15714
Дохід від продажу валюти	51	679
Дохід від списання кредиторської заборгованості	732	2908
Дохід від відновлення корисності активів	430	381
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	69	788
Прибуток від операційної курсової різниці	173622	57899

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Одержані штрафи, пені, неустойки	3780	3135
Інші доходи	5081	2477
Разом:	197379	83981
5.3 Фінансові доходи	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Фінансові доходи від наданої безвідсоткової фінансової допомоги	105	-
Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової фінансової допомоги	5918	-
Разом:	6023	-

6. ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії

6.1 Собівартість реалізації	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Послуги з обслуговування повітряних суден, пасажирів (аеропортові, навігаційні, пасажирські такси і т. і.)	(1485632)	(1312482)
Пальне	(1268891)	(1321722)
Операційний лізинг повітряних суден (ставка та резерви, ACMI)	(344680)	(407484)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(355093)	(319561)
Послуги з ремонту повітряних суден та витрати на придбання запчастин	(191863)	(189456)
Амортизація виробничих необоротних активів	(148911)	(45632)
Амортизація Активу права користування виробничих орендних об'єктів	(409919)	(284518)
Витрати на страхування повітряних суден, екіпажу та третіх осіб	(58862)	(37497)
Інші послуги сторонніх компаній, та витрати компанії які відносяться до собівартості	(79897)	(161009)
Разом:	(4343748)	(4079361)

6.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(34153)	(31255)
Оренда операційна адміністративних об'єктів та їх утримання	(3372)	(4008)
Послуги сторонніх організацій	(5891)	(4703)
Судові, юридичні, адвокатські витрати		(5116)
Банківські послуги	(3681)	(3941)
Амортизація необоротних активів	(1608)	(800)
Разом:	(48705)	(49823)

6.3 Витрати за збут	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Послуги системи бронювання	(23983)	(20713)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(19135)	(18928)
Комісійна винагорода агентам з продажу	(2852)	(2675)
Маркетингові та рекламні послуги	(3351)	(1624)
Амортизація	(60)	(14)
Разом:	(49381)	(43954)

6.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Списання необоротних активів	(1 500)	(51571)
Збиток від купівлі іноземної валюти	(10508)	(9366)
Штрафи, пені, неустойки	(1981)	(1387)
Страхування працівників	(1038)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(3 128)	(87090)
Інші витрати	(439)	(655)
Разом:	(18594)	(150069)
6.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Фінансові витрати за операційною орендою	(81010)	(77663)
Відсотки за користування кредитом	(1114)	-
Фінансові відсотки по отриманій фінансовій допомозі	(5918)	-
Всього фінансові витрати	(88042)	(77663)

7. ПОДАТКИ

7.1 Поточні податкові активи	31.12.2019	31.12.2018
Податок на прибуток	49	202
Податок на додану вартість	8016	2792
Разом:	8066	2994

7.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з фізичних осіб	3156	4904
Разом:	3156	4904

7.3 Відстрочені податкові активи

Податок на прибуток за 2019 і 2018 роки були представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	4395	-
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	18929	-
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	14534	-

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18 % станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Кредиторської заборгованості та забезпечень	-	-
Балансової вартості нематеріальних активів	-	-
Оцінки запасів	-	-
Балансової вартості основних засобів	1365692	-

Резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	3119	-
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	1368811	-
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	1713	-
Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту		
Усього відстрочених податкових зобов'язань	1713	-
Чиста відстрочена податкова позиція	18929	-

Інформація про рух відстрочених податків Компанії протягом 2019 і 2018 років була представлена таким чином:

	2019	2018
Відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	-	-
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	-	-
(Витрати)/вигоди з відстроченого податку на прибуток	18929	-
Відстрочений податок, визнаний з суми податкових збитків перенесених на майбутні періоди	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	18929	-

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2019 і 2018 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, представлено таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	-	-
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	4395	-
Податковий вплив:		
Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не зменшують/не збільшують об'єкт оподаткування	18929	-
Витрати з податку на прибуток	14534	-

Заборгованість за податками поточна та обґрунтована господарською діяльністю Компанії.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби в Звіті про фінансовий стан відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат.

Капітальні інвестиції в об'єкти операційної оренди - повітряні судна (С-чеки, норма експлуатації 2 роки) та D-чеки, норми експлуатації визначаються по виду чека), ремонт двигуна, ВСУ, інші види капітальних ремонтів повітряних суден, переобладнання, модернізація, реконструкція та інші об'єкти (норми експлуатації визначаються спеціалістами виробничих служб).

Витрати на транспортно-експедиційні послуги, пов'язані з такими ремонтами, відносяться до капіталізації таких об'єктів операційної оренди.

До таких об'єктів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та встановлюється строк корисного використання, виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів ПС та інших об'єктів.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Змін у оцінках основних засобів, а також змін методів амортизації основних засобів Компанії протягом звітного періоду не відбувалось. Станом на 31.12.2018 року Компанія провела дооцінку повністю амортизованих основних засобів на загальну суму 3875 тис. грн.

Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 8.2.

Станом на 01.01.2018 р. основні засоби Компанії зазнали змін у зв'язку з ретроспективним застосуванням МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 «Оренда» набув чинності з 01.01.2019 р., проте Компанія прийняла рішення про застосування його з 01.01.2018 р.

У зв'язку з чим станом на 01.01.2018 року за договорами операційної оренди повітряних суден та договорами оренди приміщень, які відповідають визначенню оренди, наведеної в МСФЗ 16, були визнані активи на право користування.

8.2 Рух основних засобів за групами	Активи права користування	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Виробниче обладнання	Автомобілі	Виробничий інструмент	Капітальні ремонти орендов, ПС	Офісне обладнання, меблі	Всього
На 31.12.2017	541401		269	11305	597	3188	224961	3873	785594
Надходження	876958	168145	-	14692	366			1035	1061196
Переведення з однієї категорії в іншу	-	(30252)	-		9		30243		-
Дооцінка	-	-	12-	840	122	1969		931	3874
Вибуття	-	-	-	(725)			(89324)	(761)	(90810)
На 31.12.2018	1418359	137893	281	26112	1094	5158	165880	5078	1759855
Надходження	236122	15081		9167	1651	131	494881	1421	758454
Вибуття	(77320)	(137893)		(1184)	(283)	(14)	(137919)	(658)	(355271)
На 31.12.2019	1577161	15081	281	34095	2462	5275	522842	5841	2163038
Накопичена амортизація									
На 31.12.2017	-	-	(180)	(4023)	(451)	(3006)	(111149)	(3262)	(122071)
Нарахування	(286663)	-	(16)	(2931)	(68)	(131)	(43626)	(648)	(334083)
Вибуття	-	-	-	680			37741	761	39182
На 31.12.2018	(286663)	-	(196)	(6273)	(519)	(3137)	(117035)	(3150)	(416973)
Нарахування	(409950)		(28)	(5242)	(282)	(1155)	(142101)	(1440)	(560198)
Вибуття	77199			1184	223	14	115630	659	194909
На 31.12.2019	(619417)		(224)	(10331)	(578)	(4278)	(143506)	(3931)	(782266)
Чиста балансова вартість									
На 31.12.2017	541401	-	89	7282	146	182	113812	611	663523
На 31.12.2018	1131696	137893	85	19840	575	2021	48845	1928	1342883
На 31.12.2019	957743	15081	57	23764	1884	997	379336	1910	1380773

Відомості про визнані Активи з права користування наведені у Розділі 10.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018
Первісна вартість	2983	2767
Незавершені вкладення у нематеріальні активи	1957	
Накопичена амортизація	(1270)	(1017)
Чиста балансова вартість	3670	1750

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної експлуатації нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування нематеріальних активів на 90 % відображені в складі адміністративних витрат Компанії, решта – в складі витрат на збут. Станом на кінець року, що закінчився 31.12.2018 р., на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Незавершені вкладення у нематеріальні активи:

У квітні 2019 Компанією розпочато проект із впровадження ERP "Microsoft 365 Business Central".

Проект має на меті:

- оптимізувати і стандартизувати бізнес-процеси;
- сформувати єдину інформаційну базу для прийняття рішень з управління компанією;
- покращити фінансовий контроль за ланками – складський облік, закупівлі (логістика), робота з дебіторами, бюджетування;
- автоматизувати бухгалтерський облік за МСФО;
- підвищити безпеку зберігання даних;
- створення фундаменту для масштабування діяльності Компанії.

В рамках проекту будуть автоматизовані наступні бізнес-процеси і функціонали:

- бухгалтерський і податковий облік;
- облік закупівель, управління складом;
- облік продажів;
- облік розрахунків з контрагентами;
- бюджетування;
- управління архівом договорів;
- управління кадрами і розрахунок заробітної плати;
- формування управлінської звітності;
- оперативне управління грошовими коштами;
- Інтеграція із зовнішніми системами.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2018 р. немає.

Рух нематеріальних активів відображено в таблиці нижче.

9.2 Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31.12.2017	1498	1498
Надходження	973	973
Вибуття	(310)	(310)
Дооцінка	606	606
На 31.12.2018	2767	2767
Надходження	2217	2217
Вибуття	(44)	(44)
На 31.12.2019	4940	4940
Накопичена амортизація		
На 31.12.2017	(1124)	(1124)

Нарахування за 2018 рік	(127)	(127)
Списання амортизації	234	234
На 31.12.2018	(1017)	(1017)
Нарахування за 2019 рік	(298)	(298)
Списання амортизації	45	45
На 31.12.2019	(1270)	(1270)
Чиста балансова вартість		
На 31.12.2017	374	374
На 31.12.2018	1750	1750
На 31.12.2019	3670	3670

Станом на 31.12.2018 р. Компанія здійснила дооцінку повністю амортизованих нематеріальних активів у сумі 606 тис. грн.

10. ОРЕНДА

У процесі своєї операційної діяльності Компанія укладає договори оперативної оренди повітряних суден та приміщень. На підставі аналізу цих договорів (включаючи категорію орендодавця, термін оренди, орендні ставки і порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції) керівництво Компанії прийняло рішення частину з цих договорів урахувати як право користування майном у складі основних засобів з одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди.

Орендні платежі за рештою договорів враховуються Компанією шляхом визнання витрат впродовж терміну оренди на прямолінійній основі.

До категорії договорів з можливістю обліку шляхом визнання витрат впродовж терміну оренди на прямолінійній основі відносяться договори короткострокової оренди (до 1 року), та оренди малоцінного базового активу (вартістю менше 5 тис. дол. США). При визначенні строку оренди компанія бере до уваги невідомий період оренди (не підлягає достроковому розірванню), можливість (опціон) продовження оренди та припинення оренди, якщо компанія має достатньо інформації, фактів та обставин. При визнанні договорів, щодо яких було прийнято рішення врахувати їх як право користування майном у складі основних засобів з одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди, були застосовані такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договорів оренди з резидентами – 20 %, для договорів оренди з нерезидентами – 8 %;
- змінні орендні платежі, вартість яких не можливо визначити на початку оренди, визнаються Компанією витратами періоду впродовж терміну оренди за нарахуванням.

Права користування майном початково були оцінені з огляду на залишковий термін дії договорів оренди та судження керівництва Компанії щодо можливості та доцільності експлуатації майна найближчі кілька років.

Мінімальні орендні платежі майбутніх періодів за договорами оренди, приведена вартість чистих мінімальних орендних платежів, визначених у звіті про фінансовий стан, зобов'язання з оренди на звітну дату, фінансові витрати нараховані на зобов'язання з оренди, заборгованість з оренди, згідно умов договору станом на кінець звітного року, що закінчився 31.12.2019, наведено у таблицях,

10.1 Зобов'язання з орендних платежів у розрахунках орендодавцями резидентами (тис. грн.)

Об'єкт оренди	Приведена вартість	Зобов'язання з оренди станом на 01.01.2018	Зобов'язання з оренди станом на 01.01.2019	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2019	Фінансові витрати 2018 р.	Фінансові витрати 2019 р.	Заборгованість з оренди згідно умов договору станом на 31.12.2019
Офіс льотної служби	19994	19965	1243	352	305	157	-

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Приміщення №111 будівлі наземних перонних бригад, м. Бориспіль	374	374	268	140	60	39	16
Тверде покриття для розміщення контейнерів	38	38	28	16	6	4	2
№99 будівлі надземних перонних бригад МА Бориспіль	199	199	141	71	32	20	9
Приміщення № 257 в терміналі Д. м. Бориспіль	463		389	242	46	59	19
Оренда ангару	68	68	43	12	10	5	-
Суборенда ангару	25	25	16	4	4	2	-
Оренда ангару	344	344	214	59	53	27	-
Суборенда ангару	22	22	14	4	3	2	-
Офіс інженерно-технічної служби	1424		1072	265	118	131	-
Приміщення №345 в терміналі Д. м. Бориспіль	362	362	180		52	16	-
Офіс комерційний директорат	121		18	25	8	5	152
Офіс для відділу бізнес авіації	257		21	127	7	16	149
Інженерна служба бізнес авіації	159	159	66		22	-56	-
Інженерна служба, представництво	126			116		10	5
Оренда авто Mercedes-Benz Viano	91	91	31		12	2	-
Оренда авто Mercedes-Benz GLS 350	689			585		69	-
Всього	24756	21647	3744	2018	738	508	352

10.2 Зобов'язання з орендних платежів у розрахунках орендодавцями нерезидентами (тис. дол. США)

Об'єкт оренди	Приведена вартість	Зобов'язання з оренди станом на 01.01.2018	Зобов'язання з оренди станом на 01.01.2019	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2019	Фінансові витрати 2018 р.	Фінансові витрати 2019 р.	Заборгованість (+) переплата (-) з оренди згідно умов договору станом на 31.12.2019
Літак Hawker 800XP UR-PRT	1 802	1 802	1 461	1093	127	100	-
Літак Hawker 800XP UR-WRR	1 641	1 641	1 337	10093	116	92	35
Літак Hawker 800XP UR-WRS	2 310	2 310	1 873	1401	163	128	50
Літак Аеробус 321 UR-WRH	10 772	10 772	8 898 7	7050	766	616	40

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

Літак Аеробус 321 UR-WRI	11 262	11 262	9 303	7370	801 0	644	20
Літак Аеробус 321 UR-WRJ	9 433	9 433	7 825	6088	672	543	(190)
Літак Ембраєр-145 UR-DNF	499	499	104		25	1	562
Літак Ембраєр-145 UR-DNG	655 861	655	305		35	10	378
Е Літак Ембраєр- 145 UR-DNR	499 4	499	104		25	1	257
Літак Ембраєр-145 UR-DNR	774			499		38	280
Літак Ембраєр-145 UR-DNT	1 337	1 337	1 284	952	17	88	500
Літак Ембраєр-145 UR-DPB	1 285	1 285 1	952	593	88	61	388
Літак Аеробус 320 UR- WRM	1 738	1 738	821		102	29	-
Літак Аеробус 321 UR-WRV	6 652		6 136	2897	84	361	-
Літак Аеробус 320UR WRW	7 371			6368		357	(170)
Всього	58 029	43233	40 403	35320	3 022	3 070	2150

У розділі «Довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан вказана приведена вартість мінімальних орендних платежів за довгостроковими зобов'язаннями з оренди за вирахуванням поточної частини. Станом на 31.12.2018 вона складає 969897 тис. грн. (35320 тис. дол. США.) та станом на 31.12.2019 – 523946 тис. грн. (22098 тис. дол. США).

Упродовж звітнього року Компанія орендувала повітряні судна, фіксована вартість оренди яких була кваліфікована як операційна оренда з причини короткого періоду оренди до одного року: Літак Ембраєр-145 UR-DNF, орендодавець Serendip Ida; Літак Ембраєр-145 UR-DNG, орендодавець Dilorsano consulting ltd, Літак Аеробус 320UR WRT, орендодавець Vallair solutions s.a.r.l., з причини неможливості визначити фіксовану ставку оренди, яка залежить від кількості циклів польотів згідно умов договору.

Стан розрахунків по орендним зобов'язанням на звітну дату року, що закінчився 31.12.2019 р., по літакам Літак Ембраєр-145 UR-DNF, орендодавець Serendip Ida; Літак Ембраєр-145 UR-DNG, орендодавець Dilorsano consulting ltd, включений до загальної таблиці 10.2., по Літаку Аеробус 320UR WRT, орендодавець Vallair solutions s.a.r.l., передплата 200 тис. дол. США.

Впродовж звітнього року Компанія орендувала виробничі приміщення та площадки, офісні приміщення для адміністративних та виробничих служб, автомобілі, меблі, офісне обладнання, фіксована вартість оренди яких була відображена як операційна оренда, з причини короткострокового періоду оренди та незначної вартості орендованого майна.

Загальна вартість операційної оренди за рік, що закінчився 31.12.2019 р. становить 8285 тис. грн., загальний стан розрахунків за цими орендними зобов'язаннями на кінець року, що закінчився 31.12.2019 р. – 441 тис. грн.

Компанія має шість основних контрагентів, з якими укладено договори оренди повітряних суден.
Це:

Dilorsano consulting ltd, Vallair solutions s.a.r.l., GOIANIA comercio e servicos internacionais Ida, Serendip Ida, Viscona investments ltd, Genesis Ireland Aviation Trading 3 Limited.

Компанія скористалася нормою щодо невизнання активів щодо прав користування орендованими активами, щодо яких строк оренди спливає у 2019 році та відносно яких Компанія не мала намірів та можливостей щодо продовження відповідного договору оренди.

Компанія не визнавала Актив з права користування активами за короткостроковими (12 місяців або менш) договорами оренди. Щодо усіх визнаних договорів оренди Компанія не має право дострокового повернення орендних активів або таке повернення вимагає додаткових фінансових витрат, що робить таке повернення економічно недоцільним.

11. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Виробничі запаси			
Запасні частини	60207	51040	37118
Паливо	1004	483	765
Сировина і матеріали	3569	3182	1562
Інші			59
Виробничі запаси всього	<u>64780</u>	<u>54705</u>	<u>39504</u>
Товари			
Товари на складі	770		
Товари в дорозі			
Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації			
Товари (чиста реалізаційна вартість)	<u>770</u>		
Запаси всього	<u>65550</u>	<u>54705</u>	<u>39504</u>

У звітному періоді було витрачено запасів на загальну суму 110660 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів 13478 тис. грн., до собівартості послуг 96324 тис. грн., на адміністративні витрати – 141 тис. грн., витрати на рекламні заходи 717 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2018 р. — 98368 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів 3345 тис. грн., до собівартості послуг 94050 тис. грн., на адміністративні витрати 135 тис. грн., витрати на рекламні заходи 838 тис. грн.).

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	69383	150797	61453
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	<u>565</u>	<u>491</u>	<u>364</u>
За вирахуванням:			
Резерву очікуваних кредитних збитків	<u>3119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Усього	<u>66829</u>	<u>151288</u>	<u>61817</u>

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості, представлений таким чином:

Прострочена, але не знецінена за строками існування

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прострочена від 1-30 днів	10 307	6 254	10 286
Прострочена від 31-90 днів	599	270	1 832
Прострочена від 91-180 днів	64	1	37
Прострочена понад 180 днів	<u>6</u>	<u>199</u>	<u>202</u>
Усього	<u>10 976</u>	<u>6 624</u>	<u>12 357</u>

Резерв під очікувані кредитні збитки

У таблиці нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Компанії:

Торгова дебіторська заборгованість – періоди прострочення

<u>31 грудня 2019 року</u>		<u>Прострочена</u>		<u>Прострочена</u>		<u>Прострочена</u>		<u>Прострочена</u>	
Оцінка портфеля:		не		від 1-30 днів		від 31-90 днів		від 91-180 днів	
		прострочена		%		%		%	
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від									
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту		11 426,25		7 053,06		122 680,21		7 880,01	
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів		139 865,84		132 812,78		10 132,57		2 252,56	
Індивідуальна оцінка:									
Ставка очікуваних кредитних збитків, %		1,49%		1,61%		1,70%		22,23%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту		56 178,42		10 134,65		1 382,90		190,43	
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів		837,06		163,17		23,51		42,33	

31 грудня 2017 року	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена від 31-90 днів	Прострочена від 91-180 днів	Прострочена понад 180 днів
Оцінка портфеля:	%	%	%	%	%
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту					
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Індивідуальна оцінка:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %					
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту					
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-

Для торгової дебіторської заборгованості був сформований резерв на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначалась з урахуванням минулого досвіду і яка регулярно переглядається, виходячи із фактів та обставин, які існували на кожну звітну дату.
Інформація про рух резерву кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена наступним чином:

	тис. грн. 2019	тис. грн. 2018
Залишок станом на початок року:		
Визнано у складі прибутку або збитку	3 119,43	87 072,09
Суми, списані як безнадійна заборгованість	9,16	17,77
Залишок станом на кінець року:		

Аванси видані

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам були представлені таким чином:

	2019	2018	2017
Передплати постачальникам, треті сторони	24353	111957	13755
Передплати постачальникам, пов'язані сторони	-	-	-
Всього	24353	111957	13755

13.2 ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня передоплати за податками були представлені таким чином:

	2019	2018	2017
Передплачений податок на прибуток	50	202	202
Передплачений податок на дивіденди			
Передплачені інші податки	8015	2792	1100
Всього	8065	2994	1302

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	16099	41001	5290
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	30575	52989	77
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті, використання яких обмежено (гарантії, акредитиви)	39082	-	-
Разом:	85756	93990	5367

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Розмір статутного капіталу як на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. так і на 31.12.2017 р. складає 31 392 тис. грн. і визначає мінімальний розмір майна Компанії, який гарантує інтереси його кредиторів.

Статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.19 р. тис. грн.,	Станом на 31.12.18 р. тис. грн.,	Станом на 31.12.17 р., тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21337	21337	21337	64,97
BREGENZER LIMITED	10055	10055	10055	32,03
	31392	31392	31392	100

Учасниками сплачено (внесено) повністю статутний капітал Компанії

16. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	459888	655640	644628
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1106	477	2326
Усього	<u>460994</u>	<u>656117</u>	<u>646954</u>

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Період погашення	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
До 3 місяців	175212	385310	234233
Від 3 до 6 місяців	231374	245193	383507
Від 6 до 12 місяців	54408	25614	29214
Усього	<u>460994</u>	<u>656117</u>	<u>646954</u>

16.1 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Забезпечення виплат відпусток	47836	34870	22489
Забезпечення інших операційних витрат			
Всього	<u>47836</u>	<u>34870</u>	<u>22489</u>

16.2 ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Податок на додану вартість до сплати			
Зобов'язання за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	2383	4237	2764
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	2916	4526	3222
Інші податки та збори до сплати	240	377	263
Всього	<u>5539</u>	<u>9140</u>	<u>6249</u>

17. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2019 року пов'язаними сторонами Компанії вважаються особи, які приймають ключові управлінські рішення, та здійснюють контроль над діяльністю Компанії.

Під спільним контролем Компанії знаходяться наступні Підприємства та фізичні особи:

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

- ТОВ «Райдел» – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 67,97%;
- Bregenzer limited – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 32,03%;
- Трабаччі Лімітед – афілійована компанія;
- Аероплан Туристична фірма, ТОВ – власник Товариства є близьким родичем генерального директора Компанії;
- Топіліна Г.В. – фізична особа, керівник ТОВ «Райдел»;
- Афродіта Ексінда – фізична особа, керівник Bregenzer limited;
- Каменчук Олена Миколаївна – близький родич генерального директора Компанії.

Станом на 31 грудня 2018 р. пов'язаними сторонами Компанії вважаються особи, які приймають ключові управлінські рішення, та здійснюють контроль над діяльністю Компанії.

Під спільним контролем Компанії знаходяться наступні Підприємства та фізичні особи:

- ТОВ «Райдел» – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 67,97%;
- Bregenzer limited – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 32,03%;
- Трабаччі Лімітед – афілійована компанія;
- Аероплан Туристична фірма, ТОВ – власник Товариства є близьким родичем генерального директора Компанії;
- Топіліна Г.В. – фізична особа, керівник ТОВ «Райдел»;
- Афродіта Ексінда – фізична особа, керівник Bregenzer limited;
- Каменчук Олена Миколаївна – близький родич генерального директора Компанії.

Особою, яка здійснює контроль та приймає рішення, є її генеральний директор Каменчук В.В. Пов'язаною особою по відношенню до Компанії є близький родич генерального директора Компанії - Каменчук О.М., з якими ними були укладені договори оренди приміщення, в яких розташований офіс Компанії, та договори оренди автомобілів.

17.1 Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	Стаття	31.12.2019	31.12.2018
Каменчук В.В.	Торгівельна кредиторська	350	-
Каменчук В.В.	Довгострокові зобов'язання АПК	375	-
Каменчук О.М.	Торгівельна кредиторська	47	-
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Торгівельна кредиторська	709	477
Разом		1481	477

17.2 Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	Стаття	31.12.2019	31.12.2018
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Торгівельна дебіторська заборгованість	565	491
Разом		565	491

17.3 Доходи	Характер операцій	31.12.2019	31.12.2018
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Продаж авіаквитків	998	1121
Разом		998	1121

17.4 Витрати	Характер операцій	31.12.2019	31.12.2018
Каменчук В.В.	Витрати на оренду	3018	1845
Каменчук В.В.	Витрати на відрядження	143	702
Каменчук О.М.	Витрати на оренду	918	873
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Витрати на придбання послуг по проживанню та проїзду екіпажів повітряних суден та інженерів у відрядженні	12488	9613

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Разом		16567	13033
--------------	--	--------------	--------------

До провідного управлінського персоналу відносяться:

Посада	Стаж роботи в авіації (років)	Стаж роботи в Компанії (років)
Генеральний директор	27	17
Виконавчий директор-Заступник генерального директора з виробництва	26	12
Директор директорату льотної експлуатації-командир-інструктор	29	11
Головний бухгалтер	22	10
Заступник генерального директора - Фінансовий директор	2	2
Комерційний директор	17	12
Начальник служби бортпровідників	20	13
Директор директорату з наземного обслуговування	32	10
Адміністративний директор	8	8
Директор директорату інженерно-технічного забезпечення	22	7
Директор директорату управління якістю	13	8
Начальник служби забезпечення безпеки польотів	27	8
Начальник, юридично-договірної служба	10	10
Заступник генерального директора з авіаційної безпеки – Директор директорату авіаційної безпеки	17	13
Радник з розвитку парку повітряних суден	16	11

Заробітна плата керівництву Компанії та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. нарахована в сумі 19782 тис. грн. і виплачена вчасно (за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р. нарахована в сумі 18037 тис. грн.)

18. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснює вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів.

У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 12;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 16.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків та приймає у разі необхідності відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і

компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється.

Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. наступний:

18.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	12.1	69948	151288
Інша поточна дебіторська заборгованість	12.4	86850	1715
Грошові кошти та їх еквіваленти	14.1	85756	93990
Разом:		242554	246993

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Компанія не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Компанія використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводить моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

д. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

18.2 Активи в порядку убуття ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	85756	93990
Швидко реалізовані активи (A2)	211061	276672
Повільно реалізовані активи (A3)	65550	54705
Важко реалізовані активи (A4)	1384443	1344633
Разом:	1746810	1770000

18.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1138934	1079895
Короткострокові пасиви (П2)	301333	168258
Довгострокові пасиви (П3)	523946	969897
Власний капітал (П4)	(217403)	(448050)
Разом:	1746810	1770000

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 р.

18.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (A1-П1)	(1053178)	(985905)
Група 2 (A2-П2)	(90272)	108414
Група 3 (A3-П3)	(458396)	(915192)
Група 4 (A4-П4)	1601846	1792683

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2019 р. звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки не виконується умови ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 р. за допомогою розрахунку показників ліквідності.

18.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,075	0,087
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,260	0,343
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,318	0,394

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 р. Компанія може погасити 6 % кредиторської заборгованості, на 31.12.2018 р. - 8 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість. До ліквідних активів Компанії включаються всі оборотні активи Компанії, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 р. ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 21 %, на 31.12.2018 р. - 24 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 р. у Компанії не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року.

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

18.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	До 1 року	Більше 1 року	Разом
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	523946	523946
Торгова кредиторська заборгованість	460994	-	460994
Інші поточні зобов'язання	537839	-	537839
Разом:	998833	523946	1522779

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року.

18.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року	До 1 року	Більше 1 року	Разом
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	969897	969897
Торгова кредиторська заборгованість	656117	-	656117
Інші поточні зобов'язання	387928	-	387928
Разом:	1044045	969897	2013942

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

а. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США та ін. валютах

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

18.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.18	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	40511	3592	49268	619	93990
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	64354	48611	40038	-	153003
Разом фінансові активи	104865	52203	89306	619	246993
Довгострокова кредиторська заборгованість			(969897)		(969897)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(422637)	(33681)	(584659)	(3068)	(1044045)
Разом фінансові зобов'язання	(422637)	(33681)	(1554558)	(3068)	(2013944)
Загальна балансова вартість	(317772)	18522	(1465252)	(2449)	(1766951)

18.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	16100	697	68959		85756
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	50737	17224	84950	768	153679

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

18.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Разом фінансові активи	66837	17921	153909	768	239435
Довгострокова кредиторська заборгованість			(523946)		(523946)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(367364)	(12200)	(613120)	(6149)	(998833)
Разом фінансові зобов'язання	(367364)	(12200)	(1137066)	(6149)	(1522779)
Загальна балансова вартість	(300527)	5721	(983157)	(5381)	(1283344)

е. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Компанії в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Компанія не має суттєвих процентних активів.

ф. Управління капіталом

Компанія для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Компанії з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Компанії щодо управління капіталом залишається незмінною.

18.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	15.1	31392	31392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(248795)	(479442)
Разом власного капіталу		(217403)	(448050)
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	523946	969897
Торгова кредиторська заборгованість	16.1	460994	656117
Інша поточна кредиторська заборгованість	16,7,10	931437	557166
Забезпечення	18.1	47836	34870
Загальна сума позичених коштів		1964213	2218050
Грошові кошти та їх еквіваленти	14.1	85756	93990
Чистий борг		1878457	2124060
Разом власний капітал та чистий борг		1661054	1676010
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		1,13	1,27

Показник непокритого збитку Компанії в 2019 році характеризується зменшенням порівняно з 2018 роком на 230647 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 р. збільшилась на 230647 тис. грн. порівняно з 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2019 р. загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2018 роком, зменшилась на 253837 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
18.11 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	216113	107409
Фінансові витрати	88042	77676
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	304155	185085
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	560496	334210
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	864651	519295
Чистий борг на кінець року	1878457	2124060
Чистий борг на кінець року/EBITDA	2,17	4,09

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. Позитивне значення EBITDA свідчить про отримання прибутку Компанією у 2019 та у 2018 роках та позитивних тенденціях у діяльності Компанії в цілому.

г. Операційний ризик

У 2018 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2019 році прибуток склав 216113 тис. грн. у порівнянні з прибутком у сумі 107409 тис. грн. у 2018 р. У 2019 році показник EBITDA збільшився на 345356 тис. Грн. порівняно з 2018 роком.

19. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Компанія не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти», оскільки інструменти власного капіталу Компанії не обертаються на відкритому ринку. Також Компанія не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Компанії станом на 31 грудня 2019 року.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2020 року