



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 2020 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 2020 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 2020 року. Ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів і запасів, утримуваних на 01.01.2020 р. та на 31.12.2020 р., за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки основних засобів і запасів на початок та на кінець 2020 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.

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 враховувалися 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 торгіву 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 31.12.2020 р. складає 2 101 776 тис. грн., що становить 115,2% від загального обсягу власного капіталу і зобов'язань (2019: 1 440 267 тис. грн., що становило 82,5% 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 2020 рік у Примітці 6.16. Розкриття відповідних облікових політик щодо інших поточних зобов'язань наведено в Примітках у розділі 6.

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 вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду (див. Примітку 6.19).

Ми отримали від управлінського персоналу Товариства лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення всіх підприємств, які можуть бути визнаними 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.

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 – другий 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 ВІЯВЛЕННЯ 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'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Товариству або контролюванним 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 у 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*

Л.О. Кошембар

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*

Т.В. Ліщенко

**30 червня 2021 року
Київ, Україна**





АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОЗА ВІТРІВ"

Офіс 134, вул. Волоська, 50/38, Київ, 04070, Україна

Тел.: +38(044) 499-77-77 | +38(044) 499-97-77 | Факс: +38(044) 492-97-89

SITA: IEVWRXH | e-mail: press@windrose.kiev.ua | www.windrose.aero

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

**Фінансова звітність
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	13
2. Основа формування фінансової звітності	16
3. Основні принципи облікової політики	21
4. Основні припущення, оцінки та судження	35

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5. Доходи	37
6. Витрати	38
7. Податки	39
8. Основні засоби	40
9. Нематеріальні активи	41
10. Оренда	42
11. Запаси	48
12. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	47
13. Аванси видані	48
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	46
15. Статутний капітал	49
16. Торгівельна кредиторська заборгованість, поточні та інші зобов'язання	50
17. Операції та залишки з пов'язаними сторонами	51
18. Управління ризиками	53
19. Справедлива вартість фінансових інструментів	60
20. Операційні сегменти	60
21. Події після звітної дати	60

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, окрім випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

м. Київ, Україна
30 квітня 2021 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 2020 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 9-12 даної фінансової звітності.

У 2020 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

У період між датою фінансової звітності та затвердженням фінансової звітності, коригуючи події, які могли б значно вплинути на активи та зобов'язання Компанії станом на 31.12.2020 року та які потребують додаткового розкриття, не відбувались.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

м. Київ, Україна
30 квітня 2021 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31.12.2020 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Виручка від реалізації	6.1	2030909	4561181
Собівартість реалізації	6.2.1	(2609217)	(4343748)
Валовий прибуток (збиток)		(578308)	217433
Адміністративні витрати	6.2.2	(40668)	(48705)
Витрати на збут	6.2.3	(63524)	(49381)
Інші доходи	6.1.2	191381	197379
Інші витрати	6.2.4	(414869)	(18594)
Фінансові витрати	6.2.5	(39495)	(88042)
Фінансові доходи	6.1.3	6087	6023
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується		(939396)	216113
Витрати податок на прибуток	6.4	21205	14534
Разом сукупний дохід (збиток) за рік		(918191)	230647

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31.12.2020 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.5	234243	423030
Актив з права користування об'єктом оренди	6.7	1168999	957743
Нематеріальні активи	6.6	6048	3670
Відстрочені податкові активи	6.4	40134	18929
Всього необоротні активи		1449423	1403372
Оборотні активи			
Запаси	6.13	72570	65550
Торгова дебіторська заборгованість	6.9	94616	66829
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	157678	86850
Дебіторська заборгованість по податках	6.12	59	8065
Аванси видані	6.11	41522	24353
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	9156	85756
Витрати майбутніх періодів			6035
Всього оборотні активи		375601	343438
ВСЬОГО АКТИВИ		1825024	1746810
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	6.14	31392	31392
Нерозподілений прибуток (збиток)		(1166989)	(248795)
Всього власний капітал		(1135597)	(217403)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	6.7.1, 6.7.2	858844	523946
Всього довгострокові зобов'язання		858844	523946
Поточні зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	6.16	735120	460994
Аванси отримані	6.16	395507	390442
Податки до сплати	6.12	11607	3156
Інші зобов'язання	6.16	262527	236506
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК)	6.16	656569	301333
Забезпечення	6.17	40447	47836
Всього поточні зобов'язання		2101777	1440267
Всього зобов'язання		2960621	1964213
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1825024	1746810

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31.12.2020 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2018 року	31392	(479442)	(448050)
Прибуток (збиток) за рік	-	230647	230647
Усього сукупний дохід (збиток) за рік	-	230647	230647
Залишок на 31.12.2019 року	31392	(248795)	(217403)
Прибуток (збиток) за рік	-	(918191)	(918191)
Усього сукупний дохід (збиток) за рік	-	(918191)	(918191)
Залишок на 31.12.2020 року		(1166989)	(1166989)

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

30 квітня 2021 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31.12.2020 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		2028491	4804661
Відшкодування податку на додану вартість		12160	11645
Інші надходження від операційної діяльності		43102	22308
Оплата постачальникам		(1419708)	(3040345)
Оплата орендних платежів		(367816)	(758600)
Виплати працівникам		(182981)	(290070)
Сплата відрахувань на соціальні заходи		(42433)	(57570)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(48251)	(75546)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю,		(45632)	(101658)
у т.ч. – витрати на відрядження та добові екіпажам		(20507)	(76247)
- фінансова допомога працівникам та інші виплати фізичним особам		(610)	(1904)
- компенсації втраченого багажу		(765)	(1603)
- повернення отриманих авансів		(7646)	(4083)
- виплати по виконавчим листам		(895)	(1208)
- різниці купівлі продажу валюти			(14958)
- повернення фінансової допомоги		(15209)	
- інші			(1655)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(23068)	514825
Придбання необоротних активів		(61766)	(507511)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(61766)	(507511)
Отримані позики		379318	299645
Погашені позики		(379318)	(298089)
Фінансові витрати сплачені		(836)	(1295)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(836)	(263)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(85670)	7577
Залишок грошових коштів на початок року	6.8	85756	93990
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		9070	(15811)
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6.8	9156	85756

Каменчук В.В.
Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2021 року

Виходцева Н.В.
Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 рік у форматі МСФЗ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Авіаційна компанія WINDROSE («Роза Вітрів») була заснована 28-го жовтня 2003 року. Протягом часу існування 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 середньомагістрального флоту, а також бізнес-джет перевезення з аеропорту «Жуляни» та аеропорту «Бориспіль» експлуатуючи ПС: Hawker800XP (2ПС) та Hawker850XP (1ПС).

Частка чартерних авіап перевезень 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, Брешія), 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 авіаційними регуляторними органами і проходять підготовку в сучасних навчальних центрах світу, а повітряні судна відповідають всім міжнародним вимогам з безпеки польотів.

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 авіап перевезень
Поточні банківські рахунки	
Середньоспискова чисельність станом на 31.12.2020 р.	737 осіб (у 2019 році – 740 осіб)
Дата затвердження фінансової звітності	30 квітня 2021 року

Чинний Статут Компанії затверджений Рішенням Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ» - Протокол № 23/07-1 від 23 липня 2019 р.

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.20 р. тис. грн.	Станом на 31.12.19 р. тис. грн.	Частка у статутному капіталі %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21337	21337	64,97
BREGENZER LIMITED	10055	10055	32,03
	31392	31392	100,00

Основні зареєстровані види діяльності:

- 79.90 Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність,
- 51.10 Пасажирський авіаційний транспорт,
- 51.21 Вантажний авіаційний транспорт,
- 52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту,
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Планується, що у 2021 році ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ» отримуватиме основну частину доходів від виконання чартерних та регулярних авіарейсів з перевезення пасажирів та вантажів.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України загалом вважається ринковою, однак вона продовжує демонструвати особливості, які властиві перехідній економіці, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь: Кримська автономна республіка в складі України була фактично анексована Російською Федерацією. Продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

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

Загалом економічний розвиток у 2020 році, не зважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що були спричинені в тому числі специфічними обставинами, свідчив про відновлення від економічної і політичної кризи попередніх років: річний рівень інфляції дещо знизився і становив 4,1 % (2018: 9,8 %). ВВП за 2019 рік зріс на 3,2% у порівнянні з 2018 роком. Відбулись стабілізація та укріплення національної валюти на 14,5% на кінець 2019 року в порівнянні з початком.

Національний банк України (далі – «НБУ») реалізував низку заходів щодо валютної лібералізації, зокрема було ліквідовано вимогу обов'язкового продажу частки валютних надходжень, оптимізовано нагляд над дотриманням строків погашення за експортними та імпорнтними операціями в іноземній валюті.

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, призводять до значних негативних наслідків для багатьох компаній та завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

Світова економіка відреагувала на зниження попиту в зв'язку зі спалахом нового коронавірусу зниженням цін на нафту всіх основних марок. Крім того, деяким нафтовим компаніям довелось скоротити видобуток продукції через збитки. На початку березня 2020 року падіння акцій спостерігалось на фондових ринках не лише Азії, але й США, Європи та Австралії.

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.

Курс гривні почав знижуватися 10 березня 2020 року на тлі рекордного падіння світових цін на нафту, а також паніки на фондових ринках через пандемію коронавірусної інфекції. Від початку року офіційний курс гривні до долара США опустився приблизно на 15 %.

За оцінками НБУ, в II кварталі 2020 року падіння ВВП України прискорилося до 11% у річному вимірі (з 1,3% у I кварталі). Основним чинником падіння економіки в II кварталі стали повномасштабні карантинні обмеження на окремі види діяльності. У III кварталі 2020 року падіння ВВП склало 3,5%. За оцінками НБУ темп падіння реального ВВП у 2020 році склав 4,4%.

Компанія здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину у зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19).

За уточненими даними Держстату, падіння ВВП за 2020 рік складає 4,0%, що виявилось дещо кращим за оцінки Мінекономіки, які передбачали падіння ВВП на 4,2% та падіння ВВП на 4,8% прогнозу Уряду, сформованого у березні 2020 року. Підтримкою економіки України виступав внутрішній споживчий попит. Так, споживчі витрати за підсумком року зросли на 1,6% в умовах підвищення мінімальної (з 1 вересня 2020 року до 5 000 грн) та, відповідно, середньомісячної заробітної плати, зростання якої за підсумком року становило 7,4%. Важливу роль у цілому зіграла підтримка з боку держави, зокрема пріоритетність розподілу бюджетних коштів на забезпечення медичних потреб та відбудову транспортної і соціальної інфраструктури, а також на підтримку населення та бізнесу з метою стимулювання попиту.

Падіння ВВП у 2020 році в основному сформували:

- низька інвестиційна активність в реальному секторі економіки через понесені бізнесом втрати. Так, найглибше падіння з основних складових ВВП спостерігалось з боку інвестиційного попиту;

- негативні результати зовнішньоекономічної діяльності через відносно низький зовнішній попит та світові протекціоністські тренди, що не дозволило вітчизняним виробникам наприкінці року скористатися певним відновленням зростання світових цін на товарних ринках. Так, падіння експорту товарів та послуг за підсумком 2020 року становило 5,6% при більших темпах падіння імпорту – на 9,6%.

У галузевому розрізі найвідчутливішого удару від впливу карантинних обмежень зазнали переважно сфера послуг. Зокрема, сфера організації харчування за обсягом скоротилося на 28,5%. Сфера транспорту – на 16,4%. Значно менших втрат зазнали галузі, що переважно орієнтовані на внутрішній ринок та ті, що змогли швидко адаптувати свою діяльність до нових умов, застосовуючи цифрові технології в умовах дистанціювання. Прикладом є фармацевтичне та хімічне виробництво, ІТ - сектор, фінансова сфера та сфера охорони здоров'я. Збільшити обсяг виробництва змогли також такі сфери, як: будівництво (+5,2%), оптова та роздрібна торгівля (+4,9%), інформація і комунікація (+2,3%).

Для реального економічного підйому Україні, крім подолання пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), необхідні будуть більші обсяги інвестицій, а вони не можливі без закінчення судової реформи, успішної приватизації, створення ринку землі і посилення захисту прав інвесторів. Поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від сукупності фіскальних та інших економічних і правових заходів, які будуть прийняті Урядом, Верховною Радою і Президентом України.

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 важко, тому міра їх впливу на діяльність Компанії не може бути достовірно визначена.

COVID-19 може суттєво вплинути на господарську діяльність підприємств у різних галузях, зокрема, порушенням операційної діяльності через призупинення або закриття виробництва, перебоями та переформатуваннями поставок, карантинном більшої частини співробітників, зниженням попиту, затримками розрахунків та труднощами з отриманням фінансування.

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

Після завершення суворого карантину здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. У Компанії впроваджені гнучкі графіки роботи: позмінний, змішаний (частково дистанційний). Ураховуючи високі ризики захворюваності для персоналу, якого в межах посадових обов'язків неможливо перевести на дистанційну роботу, було запропоновано покриття витрат медичного страхування. Керівництво слідкує за рівнем загроз COVID-19 і оцінює потенційні ризики для здоров'я співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. З метою підвищення безпеки працівників, які працюють в офісі, їх забезпечено засобами індивідуального захисту та дезінфікуючими засобами.

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.

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 напрямках без агресивних дій щодо нарощування пасажиропотоку.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють станом на 01.01.2020 року, та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2018 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Компанія обрала першим звітним періодом 2019 рік. З цієї дати фінансова звітність Компанії складається згідно з вимогами МСФЗ, які діють на початок звітного періоду.

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки земельних ділянок, нерухомості, автотранспорту, а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, унесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 року:

Концептуальна основа фінансової звітності та поправки до посилань на концептуальну основу в МСФЗ;

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок;

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19»;

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття». Визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відноситься до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуюче підприємство.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

Зміни стосуються процентних ставок (такі як, LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимоги до обліку хеджування:

при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються, і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміняться в результаті реформи;

обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19»

У травні 2020 року РМСБО випустила Поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», яка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку поступок з оренди, які зумовлені пандемією «сovid-19».

Спрощення практичного характеру дає орендарю право не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, надана у зв'язку з «сovid-19», модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди.

Практичний прийом застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «сovid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї;

б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року); та

в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається.

Застосування зазначених вище поправок не завдало суттєвого впливу на звітність Компанії.

Нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва	1 січня 2022 року

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» і МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Посилання на «Концептуальну основу»	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» , МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору

Поправки уточнюють щодо обтяжливих договорів, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором, і включають як або додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), так і розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва

Поправки забороняють компанії зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на суми, отримані від реалізації продукції, виробленої в період доведення активу до місця розташування і стану, придатного для його використання відповідно до намірів керівництва. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Дані поправки також пояснюють, що означає «перевірка належного функціонування активу». Вона являє собою оцінку технічного і фізичного стану активу з метою його використання у виробництві, доставці товарів або послуг, для передачі в оренду третім особам або для адміністративних цілей.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену або отриману між позичальником і кредитором, включаючи винагороду, сплачену або отриману позичальником або кредитором від імені інших сторін.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Стимулюючи платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу обліку відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики

В даних поправках роз'яснюється, що принцип суттєвості повинен застосовуватися до розкриття положень облікової політики. Це означає, що у звітності будуть представлені не всі основні положення облікової політики, а лише ті, які є суттєвими.

У своїй фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія не застосовувала достроково перелічені вище нові стандарти або тлумачення та поправки до них. На думку керівництва, прийняття до застосування викладених вище стандартів та тлумачень, а також поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутньому.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності, ступінь округлення

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 його діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

3.4. Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. 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 2020 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
Гривня/долар США	28.2746	26.9639	23.6862	25.8373
Гривня/євро	34.7396	30.8013	26.4220	28.9406
Гривня/російський рубль	0.3782	0.3739	0.3816	0.3990

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску керівником Компанії 30 квітня 2021 року з метою оприлюднення в строки, встановленні чинним законодавством.

Власники Компанії та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

3.7. Форма та назви у фінансовій звітності

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до проміжної фінансової звітності.

3.8. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності, за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності.

Однак, слід зазначити, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19). Пандемія спричинила посилене скорочення реального ВВП в Україні, динаміка падіння якого розпочалася ще до кризи коронавірусу. Зниження ВВП України за 9 місяців 2020 року становило 5,4%. Упродовж 2020 року траєкторію падіння ВВП вдалося загальмувати і за результатами року зниження реального ВВП, за оцінкою Міністерства економіки України, буде ймовірно знаходитись на рівні до -5%. При цьому, в III кварталі 2020 року обсяг ВВП скоротився на 3,5% проти 2019 року. Для порівняння, в II кварталі 2020 року падіння становило -11,4% та -1,3% у I кварталі 2020 року. Основними чинниками падіння ВВП України в II кварталі 2020 року стало скорочення внутрішнього попиту через пандемію, скорочення інвестицій та зовнішньої торгівлі.

Гальмування структурних реформ та невизначеність перспектив впливу пандемії на українську економіку поки що стримує потенційних зовнішніх інвесторів. Сальдо припливу прямих іноземних інвестицій за 10 місяців 2020 р. становило лише 0,2 млрд. доларів США. Чистий приплив портфельних інвестицій до приватного сектору також був близьким до нуля.

Для реального економічного підйому Україні, крім подолання пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), необхідні будуть більші обсяги інвестицій, а вони не можливі без закінчення судової реформи, успішної приватизації, створення ринку землі і посилення захисту прав інвесторів. Поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від сукупності фіскальних та інших економічних і правових заходів, які будуть прийняті Урядом, Верховною Радою і Президентом України. У зв'язку з невизначеністю переліку та строків впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру операцій зі споживачами і постачальниками. Тому фінансова звітність Компанії не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

У 2021 році Компанія сконцентрується на наданні послуг з авіаперевезень регулярними, чартерними напрямками та отриманні доходу від надання транспортних послуг з перевезення пасажирів та вантажу. Власники та керівництво Компанії мають беззаперечний намір продовжувати діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Керівництво вважає, що наявність сталого та прогнозованого портфелю замовлень та планів розвитку Компанії вплине та збереже тенденцію позитивних операційних показників, яка буде зберігатись у майбутніх періодах.

Керівництво переконано, що має всі 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.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ.

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.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

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 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. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Контрактні активи

Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які передані клієнтам, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками передбаченими договором,

зокрема майбутніми результатами діяльності, умовами набуття права на отримання компенсації в обмін за надані послуги, виконання зобов'язань по поставці наступних партій товару за якими набувається право на отримання оплати, іншими умовами для отримання Компанією права на оплату після виконання свого зобов'язання за договором.

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Визнання контрактного активу відбувається одночасно з визнанням доходів від договорів з клієнтами.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактні активи не є фінансовими інструментами, але Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Компанії, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова

вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

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 прогнозовної 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 і 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 прогнозної 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 з 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.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви очікуваних кредитних збитків визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу**Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу**

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, визнаються в сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Компанією визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Компанії щодо витрат за позиками.

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт.

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 розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, нерухомості і автотранспорту, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого в подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну його придбання, включно із імпортним митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Компанія.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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 "ремонт 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 із відповідним термінами корисного використання та амортизацією.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

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 у тому звітному періоді, в якому такі ремонти були здійснені. Витрати на поточне технічне обслуговування та 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 амортизується 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.

Переоцінка землі, нерухомості і автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату. Переоцінка землі і нерухомості проводиться один раз на рік, станом

на 30 червня. При проведенні переоцінки, визначення справедливої вартості здійснюється із залученням професійного оцінювача. Справедлива вартість землі, нерухомості та автотранспорту визначається з урахуванням даних рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Якщо балансова вартість активу збільшується в результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується в результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість ліквідаційної вартості активів, прирівнюється до нуля.

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання, тобто, коли вони перебувають у тому місці та 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 утримуваний 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.

Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

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

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

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, норми 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 кредит, по кредитах, які використовувались 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 авіакомпанія 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 оперативної оренди в робочому стані проводяться роботи з їх технічного обслуговування та поточних ремонтів, як то передбачено технічною документацією з експлуатації об'єкта основних засобів.

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, адаптер, акумуляторні батареї, підголовники, вироби з алюмінію, відкидні столи, віконні рамки, водовідділювач, водоупорна рамка. 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.

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

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи з визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

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 роєлті - 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 роєлті - 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 документу.

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.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиноці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиноці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиноці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиноці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх

тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Компанії.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Підприємство має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Податок на додану вартість

Компанія застосовує 0% ставку оподаткування податком на додану вартість по операціям з постачання міжнародних перевезень та 20% по операціям з перевезень пасажирів та багажу внутрішніми авіарейсами. Компанія користувалася опцією відшкодування ПДВ з бюджету у 2020 р., зі збільшенням об'ємів внутрішніх перевезень Компанія декларує ПДВ до сплати.

Оренда

Підприємство як орендар

Компанія оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. 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.

При визначенні строку оренди Компанія бере до уваги невідмовний період оренди (не підлягає достроковому розірванню), можливість (опціон) подовження оренди та припинення оренди, якщо компанія має достатньо інформації, фактів та обставин.

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

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.

Компанія визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (вартістю менше 5 тис. дол. США у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Компанія визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної

в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, віднесені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюються шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Компанія переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- о термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- о орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- о договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

Станом на 01.01.2018 р. застосовано модифікований ретроспективний підхід до діючих договорів оренди з визнанням активів та зобов'язань з оренди за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Компанія застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Підприємство як орендодавець

Оренда, в рамках якої Компанія виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна аренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша аренда класифікується як операційна.

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням

договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

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 в ст. 7 Закону «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 за встановленими ставками, що діяли протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі відрахування визнаються витратами в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від надання послуг та продажу товарів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від реалізації товарів і послуг

Компанія визнає доходи від реалізації, головним чином, від надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Компанія отримує право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Підприємство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над послугою або товаром клієнту.

Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг. Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами.

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

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 отримує компенсацію, на яку він 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 Товариство 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 з вартості сформованого квитка та внесення 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.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дохід, який виникає внаслідок використання іншими організаціями 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; за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), отримані 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.

Визнання витрат

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат, визначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені, і при цьому:

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

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

За функціональним призначенням Компанія виділяє наступні статті витрат: собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати.

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

До фінансових витрат відносяться:

- проценти за користування кредитами отриманими;

- проценти по оренді;
- інші витрати, пов'язані з запозиченнями.

Витрати на проценти відображаються виходячи з відсоткової ставки за умовами договору та у тому періоді, в якому вони були понесені.

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.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність включає надходження коштів від надання послуг з авіап перевезень пасажирів, вантажу та багажу - основної діяльності Компанії, яка приносить дохід, та витрати коштів на придбання послуг сторонніх організацій: оренди повітряних суден та іншого майна, авіаційних та аеронавігаційних послуг, послуг заправки повітряних суден, обслуговування пасажирів, товарно-матеріальних цінностей та інших оборотних активів, оплату праці персоналу, відрахувань на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність охоплює рух коштів від придбання і продажу довгострокових активів, інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів, а також видачі і погашення наданих позик.

Фінансова діяльність охоплює рух коштів від діяльності, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень Компанії, а також погашення зобов'язань з оренди і сплату відсотків.

Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності. Негрошові операції виключаються зі звіту про рух грошових коштів.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2020 рік є від'ємне значення руху грошових коштів в сумі (85670) тис. грн.

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал Компанії включає наступні складові: статутний капітал та нерозподілені прибутки/непокриті збитки. Порядок розподілу накопиченого прибутку і формування резервного фонду визначаються Власниками Компанії.

Зміни кожного компонента власного капіталу за звітний період, які пояснюють зіставлення вартості кожного компонента на початок і кінець звітного періоду, представлені в Звіті про зміни у власному капіталі.

До статей власного капіталу в балансі Компанії входять:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Статутний капітал	31 392	31 392
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	(1166989)	(248795)
Всього власний капітал	(1135597)	(217403)

Непокритий збиток на 31.12.2020 р. становить (1166989) тис. грн. У порівнянні з залишком збитку в сумі 248795 тис. грн на кінець 2019 року, нерозподілені збитки збільшились за рахунок:

- отриманих протягом 2020 року збитків у сумі 918191 тис. грн.

5. 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.

5.1. 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 Підприємства;
- 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен 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.

5.3. 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 Підприємство 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.

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

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого 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).

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1 ДОХОДИ

Структура доходів Компанії представлена наступним чином

ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2020 і 2019 роках у розрізі видів діяльності (за напрямками виробничої та торговельної діяльності) був представлений наступним чином:

6.1.1 Доходи від продажу	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу регулярними та чартерними рейсами	1905260	4384817
Дохід від транспортних послуг (АСМІ)	25534	165953
Дохід від послуг технічного обслуговування повітряних суден	1188	2523
Дохід від інших супутніх авіаційних послуг	6103	7848
Дохід від реалізації активів	6	40
Дохід від перевезень вантажів	92818	
Разом:	2030909	4561181

6.1.2 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Доходи від безоплатно отриманих активів	8634	13614
Дохід від продажу валюти	20	51
Дохід від списання кредиторської заборгованості	9057	732
Дохід від відновлення корисності активів	178	430
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	2	69
Прибуток від операційної курсової різниці	167153	173622
Одержані штрафи, пені, неустойки	4995	3780
Інші доходи	1342	5081
Разом:	191381	197379

6.1.3 Фінансові доходи	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Фінансові доходи від наданої безвідсоткової фінансової допомоги	169	105
Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової фінансової допомоги	5918	5918
Разом:	6087	6023

6.2 ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.2.1 Собівартість реалізації	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Послуги з обслуговування повітряних суден, пасажирів (аеропорти, навігаційні, пасажирські такси і т. і.)	(724399)	(1485632)
Пальне	(460640)	(1268891)
Операційний лізинг повітряних суден (ставка та резерви, АСМІ)	(266302)	(344680)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(224333)	(355093)
Послуги з ремонту повітряних суден та витрати на придбання запчастин	(116694)	(191863)
Амортизація виробничих необоротних активів	(232006)	(148911)
Амортизація Активу права користування виробничих орендних об'єктів	(386128)	(409919)
Витрати на страхування повітряних суден, екіпажу та третіх осіб	(53027)	(58862)
Інші послуги сторонніх компаній та витрати, які відносяться до собівартості	(145688)	(79897)
Разом:	(2609217)	(4343748)

6.2.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(23798)	(34153)
Оренда операційна адміністративних об'єктів та їх утримання: <i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	(1697)	(3372)
Послуги сторонніх організацій	(9897)	(5891)
Судові, юридичні, адвокатські витрати	(504)	
Банківські послуги	(1802)	(3681)
Амортизація необоротних активів	(2970)	(1608)
Разом:	(40668)	(48705)

6.2.3 Витрати за збут	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Послуги системи бронювання	(36027)	(23983)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(15968)	(19135)
Комісійна винагорода агентам з продажу	(3592)	(2852)
Маркетингові та рекламні послуги	(7685)	(3351)
Амортизація	(252)	(60)
Разом:	(63524)	(49381)

6.2.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Списання необоротних активів	(21943)	(1 500)
Збиток від купівлі іноземної валюти та курсових різниць	(385770)	(10508)
Штрафи, пені, неустойки	(2207)	(1981)
Страхування працівників	(1412)	(1038)
Сумнівні та безнадійні борги	(3334)	(3 128)
Інші витрати	(203)	(439)
Разом:	(414869)	(18594)

6.2.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Фінансові витрати за операційною орендою	(32639)	(81010)
Відсотки за користування кредитом	(836)	(1114)
Фінансові відсотки по отриманій фінансовій допомозі	(5918)	(5918)
Фінансові відсотки по виданій фінансовій допомозі	(102)	
Всього фінансові витрати	(39495)	(88042)

6.3 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

6.3.1 Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2019
Податок на прибуток	50	49
Податок на додану вартість	(5578)	8016
Разом:	(5528)	8066

6.3.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з фізичних осіб	(6029)	(3156)
Разом:	(6029)	(3156)

6.4 Відстрочені податкові активи

Податок на прибуток за 2020 і 2019 роки були представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток		4395
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	40134	18929
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	40134	14534
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	-	-
Балансової вартості нематеріальних активів	-	-
Оцінки запасів	-	-
Балансової вартості основних засобів	1394442	1365692
Резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	6408	3119
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	1400850	1368811
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	3091	1713
Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту		
Усього відстрочених податкових зобов'язань	3091	1713
Чиста відстрочена податкова позиція	40134	18929
	2020	2019

Відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	-	-
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	-	-
(Витрати)/вигоди з відстроченого податку на прибуток	40134	18929
Відстрочений податок, визнаний з суми податкових збитків перенесених на майбутні періоди	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	40134	18929
	2020	2019
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	40134	18929
Витрати з податку на прибуток	40134	14534

Заборгованість за податками поточна та обгрунтована господарською діяльністю Компанії.

6.5 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби у Звіті про фінансовий стан відображені за фактичними витратами, що були понесені у зв'язку з їх придбанням. 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, норма 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, капіталізуються у складі 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.

Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 6.5.1.

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.

6.5.1 основних засобів групами	Рух за	з	з	та						
		Активи права користування	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Виробниче обладнання	Автомобілі	Виробний інструмент	Капітальні ремonti орендов, ПС	Офісне обладнання, м ебл	Всього
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)

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

На 31.12.2019	1577161	15081	281	34095	2462	5275	522842	5841	2163038
Надходження	606352	71610		4439	411	134	59398	896	743242
Вибуття	(192822)	(79690)		(10)			(31669)		(304191)
На 31.12.2020	1990691	8799	281	38526	2873	5409	550572	6737	2603888
Накопичена амортизація									
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)
Нарахування	(388184)		(16)	(7434)	(308)	(925)	(223229)	(837)	(620935)
Вибуття	185909			7			16638		202554
На 31.12.2020	(821692)		(240)	(17762)	(886)	(5203)	(350096)	(4768)	(1200647)
Чиста балансова вартість									
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
На 31.12.2020	1168999	8799	41	20768	1986	207	200475	1969	1403241

Відомості про визнані Активи з права користування наведені у Розділі 6.7.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років переоцінка основних засобів не проводилась, оскільки відхилення залишкової вартості від справедливої на кожну з дат є несуттєвим. На дату останньої переоцінки основних засобів, яка проведена в 2018 році, справедлива вартість основних засобів визначалась з урахуванням даних 3 рівня ієрархії на основі ринкового (порівняльного) методу оцінки.

У 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії та змін у методиці оцінки не було.

6.6 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені в основному правами користування ліцензійним програмним забезпеченням.

У таблиці нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2020 та 2019 роки:

6.6.1 Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31.12.2018	2767	2767
Надходження	2217	2217
Вибуття	(44)	(44)
На 31.12.2019	4940	4940
Надходження	2800	2800
Вибуття		
На 31.12.2020	7740	7740
Накопичена амортизація		
На 31.12.2018	(1017)	(1017)
Нарахування	(298)	(298)
Вибуття	45	45
На 31.12.2019	(1270)	(1270)
Нарахування	(421)	(421)
Вибуття		
На 31.12.2020	(1691)	(1691)
Чиста балансова вартість	6048	6048
На 31.12.2018		
На 31.12.2019		
На 31.12.2020		

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років переоцінка нематеріальних активів не проводилась, оскільки відхилення залишкової вартості від справедливої на кожну з дат є несуттєвим.

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. 90 % витрат на амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображені у складі адміністративних витрат Компанії, решта – у 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.

У результаті роботи над впровадженням проекту ERP "Microsoft 365 Business Central" пакет документів – алгоритм впровадження ПЗ.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2020 р. немає.

6.7 ОRENDA

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 врахувати 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 невідмовний період оренди (не підлягає достроковому розірванню), можливість (опціон) подовження 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 31.12.2020 р., наведено у таблицях нижче.

Об'єкт оренди	Приведе на вартість	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2019	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2019	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2020	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2020	Фінансові витрати 2019 р.	Фінансові витрати 2020 р.
Офіс льотної служби	2024	275				157	13
Приміщення №111 будівлі наземних перонних бригад, м. Бориспіль	374	126				39	13
Тверде покриття для розміщення контейнерів	38	14				4	2
№99 будівлі надземних перонних бригад МА Бориспіль	199	53				32	5
Приміщення № 257 в терміналі Д, м. Бориспіль	463	177	66	43		46	33
Оренда ангару	68	9		0		10	2
Суборенда ангару	25	7		0		2	
Оренда ангару	344	58		0		27	
Суборенда ангару	22	5		0		2	0
Офіс інженерно-технічної служби	1424	119		0	283	131	9
Приміщення №345 в терміналі Д, м. Бориспіль	362					16	0
Офіс комерційний директорат	121	64		67		5	2
Офіс для відділу бізнес авіації	179	214		249		16	13
Інженерна служба бізнес авіації	209					-56	0
Інженерна служба, представництво	126	114	76	46	30	9	18
Оренда авто Mercedes-Benz Viano	91						
Оренда авто Mercedes-Benz GLS 350	687	210	376	301	124	69	90
Актив з права користування "Автомобіль AUDI A3"	422			188	203		
Актив з права користування "Автомобіль KIA AE4520HP"	68			0			6
Актив з права користування "Приміщення аеровокзалу/Харків"	156			83			13
Актив з права	41			32			6

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

користування "Авто WV Мультиван AE3637C1"						
Актив з права користування "Авто WV Транспортер AA7791CX"	33		12			3
Актив з права користування "Аренда ангару Корсіс/2020"	202		90			18
Актив з права користування "Аренда ангару Сібріс/2020"	57		25			5
Актив з права користування "Комерційний директорат/Дніпро"	606		403			56
Актив з права користування "Офіс (прим.119) Щекавицька"	694		722			47
Актив з права користування "Офіс (учбовий клас) Харк. шосе"	694		267			43
Актив з права користування "Офіс ИТК/2020"	1547		826			150
Актив з права користування "Офіс/льотна служба/2020"	917		394			73
Актив з права користування "Офіс/ЦА Одеса"	111		81			10
Актив з права користування "Приміщення 102.114(АП Дніпро)"	247		267			20
Актив з права користування "Приміщення 261(КВР)"	4322		0			348
Актив з права користування "Приміщення МПТ МА"Київ"	86		44			6
Актив з права користування "Складське приміщення КВР"	477		261			70
Актив з права користування "Суборенда ангару Корсіс/2020"	12		5			1
Актив з права користування "Суборенда ангару Сібріс/2020"	15		7			1
Актив з права користування "Офіс (прим.12,13) «Щекавицька»	1274		902			86
Актив з права користування "Авто Пежо AA9369AB"	13		5			1
Актив з права користування "Офіс"	545		321			37

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

(прим 134) Волоська"							
Всього		1445	518	5641	640	508	1204

6.7.2 Зобов'язання з орендних платежів у розрахунках орендодавцями нерезидентами (тис. грн.) станом на 31 грудня представлені наступним чином:

Об'єкт оренди	Приведена вартість	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2019	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2019	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2020	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2020	Фін. витрати 2019 р.	Фін. витрати 2020 р.
Літак Hawker 800XP UR-PRT	50569	9415	16471	25059	7524	2582	1911
Літак Hawker 800XP UR-WRR	46089	8395	15511	22699	7692	2372	1777
Літак Hawker 800XP UR-WRS	64832	12058	21117	32511	9646	3311	2450
Літак Аеробус 321 UR-WRH	309648	52140	115542	125535	71615	16221	12670
Літак Аеробус 321 UR-WRI	323723	34859	120794	125872	74870	16955	13273
Літак Аеробус 321 UR-WRJ	263648	21919	99786	104910	61849	14009	10942
Літак Ембраер-145 UR-DNF	499	5858		6993		259	0
Літак Ембраер-145 UR-DNG	18342	6455				265	0
Літак Ембраер-145 UR-DNR	20871	15939	2455	22657		1025	664
Літак Ембраер-145 UR-DNR	774	2487		2969		37	0
Літак Ембраер-145 UR-DNT	37670	18452	14048	27362	5806	2263	1652
Літак Ембраер-145 UR-DPB	36053	18094	4864	17469		1579	777
Літак Аеробус 320 UR-WRM	1738					782	0
Літак Аеробус 321 UR-WRV	185532	72229				9895	-7947
Літак Аеробус 320UR WRW	214189	33973	112838	55430	93524	8947	-7495
Літак ATR 72-212A UR-RWA(MNS 1178)	142503			19928	115292		261
Літак ATR 72-212A UR-RWC(MNS 1450)	175170			20898	146068		155
Літак ATR 72-212A UR-RWD(MNS 1458)	173747			20898	146068		151
Всього		299888	523427	650928	858202	80502	31435

У розділі «Довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан вказана приведена вартість мінімальних орендних платежів за довгостроковими зобов'язаннями з оренди. Станом на 31.12.2020 р. вона складає 858844 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 523946 тис. грн. Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК) станом на 31.12.2020 р. складає 656569 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 301333 тис. грн.

Упродовж звітного року Компанія орендувала повітряні судна, фіксована вартість оренди яких була кваліфікована як операційна оренда з причини короткого періоду оренди, помісячно: Літак Ембраєр-145 UR-DNF, орендодавець Serendip lda; Літак Ембраєр-145 UR-DNG, орендодавець Dilorsano consulting ltd; Літак Ембраєр-145 UR-DNB, Літак Ембраєр-145 UR-DNR орендодавець Goiania Comercio E Serevicos, та з причини неможливості визначити фіксовану ставку оренди, яка залежить від кількості циклів польотів згідно умов договору: Літак Аеробус 320UR WRT, орендодавець Vallair solutions s.a.r. Упродовж звітного 2020 року Компанія нараховувала та сплачувала перемінні орендні платежі за орендовані повітряні судна на загальну суму 257612 тис. грн., у т.ч. додаткова оренда на накопичення резервів двигунів, планера в сумі 252184 тис. грн. та фіксована ставка оренди, яка залежить від кількості циклів нальоту годин повітряного судна в сумі 5428 тис. грн.

Компанія мала вісім основних контрагентів, з якими укладено договори оренди повітряних суден – це Dilorsano consulting ltd., GOIANIA comercio e servicos internacionais lda, Serendip lda, Viscona investments ltd, Genesis Ireland Aviation Trading 3 Limited, NAC AVIATION 30 LIMITED, NAC AVIATION 29 DAC, Vallair solutions sar. Літак Аеробус 320UR WRT, орендодавець Vallair solutions s.a.r, був достроково переданий лізингодавцю у зв'язку з довгостроковим розірванням договору. У обліку зроблені коригуючі розрахунки фінансових витрат та списання АПК Літак Аеробус 320UR WRV, орендодавець Vallair solutions s.a.r. Орендодавець та Компанія у серпні 2020 року підписали додаткову угоду, згідно якої фіксовані орендні ставки були змінені з початку оренди. У обліку зроблені коригуючі розрахунки фінансових витрат та списання АПК.

Протягом звітного 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 такої операційної оренди за рік, що закінчився 31.12.2020 р., становить 6072 тис. грн., у т.ч. короткострокова оренда виробничих приміщень - 4592 тис. грн., короткострокова оренда адміністративних приміщень – 1275 тис. грн., короткострокова оренда автотранспорту – 81 тис. грн., меблів -124 тис. грн. Загальний стан розрахунків за цими орендними зобов'язаннями на кінець року, що закінчився 31.12.2020 р. – 313 тис. грн.

Компанія скористалася нормою щодо невизнання Активів з прав користування орендованими активами, щодо яких строк оренди спливає у 2020 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 (до 12 місяців або менш) договорами оренди. Щодо усіх визнаних договорах оренди Компанія не має право дострокового повернення орендних активів або таке повернення вимагає додаткових фінансових витрат, що робить таке повернення економічно недоцільним.

6.8 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

6.8.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	429	16099
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	8727	30575
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті, використання яких обмежено (гарантії, акредитиви)		39082
Разом:	9156	85756

Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає в результаті прямих продажів, передається до банку наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зараховується на рахунок наступного банківського дня.

Справедлива вартість грошових коштів оцінюється з урахуванням даних 2-го рівня ієрархії. В якості вихідних даних для оцінки справедливої вартості грошових коштів в іноземних валютах використовуються офіційні курси обміну валют НБУ на відповідні дати. У 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

Всі грошові кошти Компанії знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня. Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

6.9 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	101024	69383
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	960	565
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(6408)	(3119)
Усього	94616	66829
Прострочена, але не знецінена за строками існування	31.12.2020	31.12.2019
Прострочена від 1-30 днів	40889	10 307
Прострочена від 31-90 днів	6555	599
Прострочена від 91-180 днів	14177	64
Прострочена понад 180 днів	6321	6
Усього	67942	10 976

Для торгової дебіторської заборгованості був сформований резерв очікуваних кредитних збитків на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначалась з урахуванням минулого досвіду та з урахуванням прогнозованої інформації, і яка регулярно переглядається, виходячи із фактів та обставин, які існували на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Залишок станом на початок року:	3119	
Визнано у складі прибутку або збитку	3333	3119
Суми, списані як безнадійна заборгованість	45	
Залишок станом на кінець року:	6408	3119

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

Торгова дебіторська заборгованість – періоди прострочення
Торгова дебіторська заборгованість – періоди прострочення

	Торгова дебіторська заборгованість – періоди прострочення		
	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена від 31-90 днів
грудня 2020 року			
інка портфеля:			
всі очікуваних кредитних збитків, %, від	%	%	%
кумульована загальна валова балансова вартість на момент дефолту	39 322,78	3 511,00	17 600,35
кумульовані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	27 705,39	24 194,39	6 594,04
індивідуальна оцінка:			
всі очікуваних кредитних збитків, %	3,03	7,33	8,40
кумульована загальна валова балансова вартість на момент дефолту	32 726,38	22 294,24	20 393,80
кумульовані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	991,76	1 634,54	1 712,18
Торгова дебіторська заборгованість – періоди прострочення			
	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена від 31-90 днів
грудня 2019 року			
інка портфеля:			
всі очікуваних кредитних збитків, %, від	%	%	%
кумульована загальна валова балансова вартість на момент дефолту	11 426,25	7 053,06	122 680
кумульовані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	139 865,84	132 812,78	10 132
індивідуальна оцінка:			
всі очікуваних кредитних збитків, %	1,49%	1,61%	1,7

ліквувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	56 178,42	10 134,65	1 382,1
ліквовані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	837,06	163,17	23,1

6.10 КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ НАДАНІ ПРАЦІВНИКАМ

Короткострокові позики надані працівникам є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка у порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі: 2020 рік - 13,00%; 2019 рік - 13,00%.

Нижче наведено вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості короткострокових позик наданих пов'язаним сторонам.

	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові позики надані працівникам		
Номінальна вартість	1035	2012
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	182	408
Балансова вартість	852	1604

6.11 ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам були представлені таким чином:

Класифікація	31.12.2020	31.12.2019
Передплати постачальникам, треті сторони	41522	24353
Передплати постачальникам, пов'язані сторони		
Інша дебіторська заборгованість	157678	86850
Всього	199100	111203

6.12 ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

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

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість до відшкодування		8015
Передплачений податок на прибуток	49	50
Передплачений податок на дивіденди		
Передплачені інші податки		
Всього	49	8065

6.13 ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Виробничі запаси		
Запасні частини	66213	60207
Паливо	1402	1004
Сировина і матеріали	4189	3569
Інші		
Виробничі запаси всього	71804	64780
Товари		
Товари на складі	766	770
Товари в дорозі		
Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації		
Товари (чиста реалізаційна вартість)	766	770
Запаси всього	72570	65550

У звітному періоді було витрачено запасів на загальну суму 62758 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів 3466 тис. грн., до собівартості послуг 58822 тис. грн., на адміністративні витрати – 1525 тис. грн., на рекламні заходи 318 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2019 р. - 110660 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів 13478 тис. грн., до собівартості послуг 96324 тис. грн., адміністративних витрат – 141 тис. грн., на рекламні заходи 717 тис. грн.).

6.14 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

У 2020 і 2019 роках статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.20 р. тис. грн.	Станом на 31.12.19 р. тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21337	21337	64,97
BREGENZER LIMITED	10055	10055	32,03
	31392	31392	100

Розмір статутного капіталу як на 31.12.2019 р. та і на 31.12.2020 р. становить 31 392 тис. грн. і визначає мінімальний розмір майна Компанії, який гарантує інтереси його кредиторів.

Учасниками сплачено (внесено) в повному обсязі статутний капітал Компанії.

6.15 КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ ОТРИМАНІ

Протягом 2020 році Компанія уклала договори поворотної фінансової допомоги та надання коштів у позику, в т.ч. і на умовах фінансового кредиту для поповнення обігових коштів та використання на власний розсуд:

- договір поворотної фінансової допомоги в розмірі 11 400,00 тисяч гривень та остаточною датою погашення 15 грудня 2021 року, Компанія отримала позику 22 грудня 2020 року, та планує дострокове погашення (до одного року користування). Компанія не здійснювала оцінку заборгованості за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективної відсоткової ставки з причини короткого терміну користування позику та не нарахування відсотків за її користуванням.
- договір надання коштів у позику, в т.ч. і на умовах фінансового кредиту в розмірі 11 400,00 тисяч гривень. Кошти отримані 17 листопада 2020 року та повернуті 22 грудня 2020 року. Згідно з умовами договору надання коштів у позику, в т.ч. і на умовах фінансового кредиту, кошти надаються з оплатою по процентній ставці 1 (один) процент річних. Компанія не здійснювала оцінку заборгованості за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективної відсоткової ставки з причини короткого терміну користування позику та не нарахування відсотків за її користуванням.
- Станом на 01.01.2020 Компанія має пролонговану заборгованість з отриманої фінансової допомоги у сумі 33380200 грн. Поворотна фінансова допомога має бути повернута до кінця 2020 року. З метою приведення зобов'язань у фінансовій звітності до реальної вартості грошей на теперішній час, в Компанії здійснювалась оцінка заборгованості за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка у порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі:

- 2020 рік - 20,00%;
- 2019 рік - 20,00%.

Нижче наведено вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості короткострокових позик, отриманих від непов'язаних сторін. Застосування на один рік методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості короткострокових позик не вплинуло на річний фінансовий результат.

	2020	2019
Короткострокові позики, отримані від непов'язаних сторін		
Номинальна вартість	33380	33380
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	5918	5918
Балансова вартість	27462	27462

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення поворотної фінансової допомоги та позикових коштів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків):

Період	2020	2019
До погашення протягом трьох місяців	11400	
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців		
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців		
Протягом другого року	44780	33380
Від трьох до п'яти років включно	-	-
Усього	56180	33380

6.16 ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Стаття	2020	2019
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	1388847	459888
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2842	1106
Усього	1391689	460994

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Період погашення	2020	2019
До 3 місяців	247710	175212
Від 3 до 6 місяців	419149	231374
Від 6 до 12 місяців	724830	54408
Усього	1391689	460994

6.17 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	2020	2019
Забезпечення виплат відпусток	40447	47836
Забезпечення інших операційних витрат		
Всього	40447	47836

6.18 ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Стаття	2020	2019
Податок на додану вартість до сплати	5578	
Зобов'язання за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	3848	2383

Податок на доходи фізичних осіб до сплати	5567	2916
Інші податки та збори до сплати	452	240
Всього	15445	5539

6.19 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.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

- власники підприємства (юридичні та фізичні особи);
- керівник підприємства та провідний управлінський персонал (фізична особа);
- юридичні особи, які контролюються учасниками підприємства;
- юридичні особи, які контролюються підприємством (асоційовані і дочірні підприємства).

Близькі члени родини пов'язаних фізичних осіб не мають суттєвого впливу на Компанію під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Підприємства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Компанії в 2020 та 2019 роках представлені таким чином:

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

Особою, яка здійснює контроль та приймає рішення, є її генеральний директор Каменчук В.В.

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Компанія не впевнена, що заборгованість буде погашена.

У таблицях нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом 2020 та 2019 років, а також залишки станом на 31 грудня за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

6.19.1 Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	Стаття	31.12.2020	31.12.2019
Каменчук В.В.	Торгівельна кредиторська	1541	350
Каменчук В.В.	Довгострокові зобов'язання АПК	124	375
Аероплан Туристична фірма,	Торгівельна кредиторська	1301	709
Разом		2966	1434
6.19.2 Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	Стаття	31.12.2020	31.12.2019
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Торгівельна дебіторська заборгованість	960	565
Разом		960	565

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

6.19.3 Доходи	Характер операцій	31.12.2020	31.12.2019
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Продаж авіаквитків	1514	998
Разом		1514	998

6.19.4 Витрати	Характер операцій	31.12.2020	31.12.2019
Каменчук В.В.	Витрати на оренду	3418	3018
Каменчук В.В.	Витрати на відрядження		143
Аероплан Туристична фірма, ТОВ	Витрати на придбання послуг по проживанню та проїзду екіпажів повітряних суден та інженерів у відрядженні	14313	12488
Разом		17731	15649

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років управлінський персонал Підприємства був представлений керівником Компанії.

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 інжен.-техн. 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 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. нарахована в сумі 12612 тис. грн. і виплачена вчасно (за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. нарахована в сумі 19782 тис. грн.).

6.20 УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Оподаткування**

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють підвищену увагу діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування і неоднозначного тлумачення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивченню з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до вимог податкового законодавства України і своєчасно і в повному обсязі сплачує усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне, що збільшує податкові ризики для суб'єктів господарювання.

Умовні зобов'язання із придбання

Станом на 31 грудня 2020 року умовні зобов'язання за договорами відсутні.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Компанії має судові справи:

1. Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби:
 - позов ТОВ «АК Роза Вітрів» про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про нарахування 30 262 227 грн., з яких 26 713 928 грн. – оспорювана сума, 3 548 299 грн. - штрафна санкція. Позовні вимоги безпідставні, всі виплати здійснені вчасно і в повному обсязі згідно норм чинного законодавства. В суді першої та апеляційної інстанції позовні вимоги ТОВ «Роза Вітрів» задоволено. Триває оскарження в касаційній інстанції. Процес очікувано буде виграно на користь ТОВ «Роза Вітрів» без будь яких ризиків.
2. Громадяне Саване Сорі Мамадієвич, Саване Ольга Ігорівна, Саване Гліб Сорійович:
 - позов до ТОВ «АК Роза Вітрів» про стягнення збитків, компенсації пені та моральної шкоди у загальній сумі 441 841,99 грн. за недопущення пасажирів на рейс. Позовні вимоги безпідставні. Справа знаходиться в суді першої інстанції, дата засідання 28.04.2021 р.
 - Процес буде виграно на користь ТОВ «Роза Вітрів» без будь яких ризиків, оскільки аналогічний позов було подано раніше до ТОВ «ТЕЗ ТУР» (ТОВ «АК Роза вітрів» приймала участь як третя сторона). В суді першої та апеляційної інстанції по попередній справі позовні вимоги громадян відхилено.

7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**7.1 Фінансові інструменти та ризики****Управління ризиком капіталу**

Компанія здійснює управління своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі і збереження платоспроможності, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу і вживає заходів для її збалансування через виплату дивідендів, а також, в разі потреби, залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Основні категорії фінансових інструментів

Компанія має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість, короткострокові позики надані. Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова та інша кредиторська заборгованість, зобов'язання перед третіми сторонами. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії.

Фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

Фінансові активи	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	9156	85756
Торгова дебіторська заборгованість	94616	69948
Короткострокові позики видані, нетто	2007	1687
Інша дебіторська заборгованість	155671	85163
Всього фінансових активів	261450	242554

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова та інша кредиторська заборгованість	997647	697500
Зобов'язання з оренди - короткострокові	656569	301333
Короткострокові позики отримані від непов'язаних сторін	44780	33380
Зобов'язання з оренди - довгострокові	858844	523946
Зобов'язання перед власником		
Зобов'язання з оплати праці	16612	12867
Всього фінансових зобов'язань	2574452	1569026

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок та валютний ризик.

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).

Суми, подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

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.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику Компанії.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2020 року та відповідні обороти за операціями з найбільшими покупцями Компанії за 2020 рік, які не є пов'язаними сторонами.

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2020	Оборот за 2020
ТОВ "ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВОЛИНЬ"	587	
ТОВ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ДНІПРО-1"	1141	966
ТОВ "ЯНЕІР" ЛТД	227	
Всього	1955	966

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2019 року та відповідні обороти за операціями з найбільшими покупцями Компанії за 2019 рік.

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2019	Оборот за 2019
ТОВ "ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВОЛИНЬ"	587	
ТОВ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ДНІПРО-1"	1141	
ТОВ "ЯНЕІР" ЛТД	227	
Всього	1955	

Кредитний ризик станом на 31 грудня 2020 року є низьким, оскільки переважну частину дебіторської заборгованості на звітну дату складає дебіторська заборгованість непов'язаних сторін, які мають достатній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі.

Всі грошові кошти Компанії знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Рахунки в банках (поточні), довгостроковий рейтинг за національною шкалою	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAAA	37	7992
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAA	10	1392

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок. Доходи та операційні грошові потоки Компанії в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Компанія не має суттєвих процентних активів.

Аналіз чутливості застосовувався до фінансових зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів щодо фінансових зобов'язань використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо вірогідних змін у відсоткових ставках.

Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію, а також шляхом укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Компанія проводить експортно-імпортні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Керівництво вважає, що враховуючи чистий залишок монетарних активів і зобов'язань в іноземних валютах станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, ризики Компанії стосовно зміни курсів обміну зазначених валют є незначними.

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.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	428	8728			9156
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	68172	17083	165032		250287
Разом фінансові активи	68600	25811	165032		259443
Довгострокова кредиторська заборгованість	(640)		(858204)		(858844)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(351207)	(62800)	(1231914)	(8295)	(1654216)
Разом фінансові зобов'язання	(351847)	(62800)	(2090118)	(8295)	(2513060)
Загальна балансова вартість	(283247)	(36989)	(1925086)	(8295)	(2253617)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019	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
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)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Компанії та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідний часовий проміжок.

Компанія здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів і зобов'язань.

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.

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

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

Активи в порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (А1)	9156	85756
Швидко реалізовані активи (А2)	334008	211061
Повільно реалізовані активи (А3)	72570	65550
Важко реалізовані активи (А4)	1409290	1384443
Разом:	1825024	1746810

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1445208	1138934
Короткострокові пасиви (П2)	656569	301333
Довгострокові пасиви (П3)	858844	523946
Власний капітал (П4)	(1135597)	(217403)
Разом:	1825024	1746810

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р.:

18.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (А1-П1)	(1436052)	(1053178)
Група 2 (А2-П2)	(322561)	(90272)
Група 3 (А3-П3)	(1336720)	(458396)
Група 4 (А4-П4)	2544887	1601846

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2020 звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки не виконується ні одна з умов ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,060
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,163	0,206
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,198	0,251

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 р. Компанія може погасити 0,4% кредиторської заборгованості, на 31.12.2019 р. - 6 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи 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 31.12.2020 р. ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 16 %, на 31.12.2019 р. – 21 %).

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 31.12.2020 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 2020 року.

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	До 1 року	Більше 1 року	Разом
Довгострокові зобов'язання за орендою		858844	858844
Торгова кредиторська заборгованість	735120		735120
Інші поточні зобов'язання	919096		919096
Разом:	1654216	858844	2513060

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.

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

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 залучених коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

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 відрізнитися від оцінки керівництва.

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.

7.2 Управління капіталом

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

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи
---------------	---------------	---------------------	---------------------

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»

			(гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2020 року	1825024	2960621	(1135597)
31 грудня 2019 року	1746810	1964213	(217403)

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу наведені в таблиці нижче:

Період	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2020 року	(1135597)	31392	(1104205)
31 грудня 2019 року	(217403)	31392	(186011)

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.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	31392	31392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1166989)	(248795)
Разом власного капіталу	(1135597)	(217403)
Довгострокові зобов'язання з оренди	858844	523946
Торгова кредиторська заборгованість	735120	460994
Інша поточна кредиторська заборгованість	1326210	931437
Забезпечення	40447	47836
Загальна сума позичених коштів	2960621	1964213
Грошові кошти та їх еквіваленти	9156	85756
Чистий борг	2951465	1878457
Разом власний капітал та чистий борг	1815868	1661054
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	1,62	1,13

Показник непокритого збитку Компанії в 2020 році характеризується збільшенням порівняно з 2019 роком на 918194 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 р. зменшилась на 918194 тис. грн. порівняно з 31.12.2019 р. Станом на 31.12.2020 р. загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2019 роком, збільшилась на 996408 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(820653)	216113
Фінансові витрати	39495	88042
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(781158)	304155
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	621356	560496
ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(159802)	864651
Чистий борг на кінець року	2092621	1878457
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	(13,09)	2,17

Під терміном ЕВІТДА 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. Негативне значення ЕВІТДА свідчить про отримання збитку Компанією у 2020 році та зниженню динаміки у діяльності Компанії в цілому.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Оскільки для більшості фінансових інструментів не існує активного ринку, під час визначення їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їх балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

9. 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.

10. 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 2020 року.

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності відсутні суттєві події, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи їх розкриття.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА
ВІТРІВ»

30 квітня 2021 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер

ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

30 квітня 2021 року