АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОЗА ВІТРІВ"
Офіс 134, вул. Волоська, 50/38, Київ, 04070, Україна
Тел.: +38(044) 492-97-87 | +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 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Звіт керівництва 4
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 5
Звіт про фінансовий стан 6
Звіт про зміни у капіталі 7
Звіт про рух грошових коштів 8

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ

1. Загальні відомості про компанію 9
2. Операційне середовище та припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому 12
3. Загальна основа формування фінансової звітності 13
4. Суттєві положення облікової політики 17
5. Основні припущення, оцінки та судження 33
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах 36
7. Політика управління фінансовими ризиками 51
8. Справедлива вартість фінансових інструментів 57
9. Операційні сегменти 57
10. Події після звітної дати 57

Crowe Erfolg Ukraine LLC
Вул. Редутна 8
Київ 01015, Україна
Тел. +38 095 739 74 95
www.crowe.com/ua/croweaa

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіаційна компанія «Роза Вітрів»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіаційна компанія «Роза Вітрів» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено у Примітках 3.8 та 10 на дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з військовою агресією Російської Федерації проти України. Починаючи з початку військового вторгнення, Україна закрила свій повітряний простір для цивільної авіації. Відповідно усі рейси було скасовано, що безпосередньо впливає на здійснення операційної діяльності Компанії. На дату затвердження цієї звітності Компанія не може надавати свої послуги, що ставить під сумнів можливість продовжувати діяльність Компанії на безперервній основі. Крім того у Компанії збиткова діяльність та від'ємне значення власного капіталу. В результаті дії цих факторів ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене ним припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованим.

2. Нас вперше призначили аудиторами Компанії 25 січня 2022 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на звітну дату 31 грудня 2021 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 року в сумі 180 960 тис. грн. та 85 213 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з цією статтею показників, що входять до складу звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

3. Нам не вдалося отримати достатні докази щодо точності визначення зобов'язань в статті Аванси отримані на звітну дату 31 грудня 2021 року в сумі 372 376 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2023 Crowe Erfolg Ukraine LLC

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
Оцінка та визнання активу з права користування та орендного зобов'язання	
Оцінка та визнання активу з права користування та орендного зобов'язання відбувається у відповідності з МСФЗ 16 «Оренда». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки активу з права користування та орендного зобов'язання, а також тим, що визначення активу з права користування та орендного зобов'язання вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень та розрахунків. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог МСФЗ 16 щодо визнання оренди, а також припущення, які використовуються в розрахунках.	Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: - Запити управлінському персоналу, щодо застосування Компанією МСФЗ 16; - Аналіз договорів оренди; - Проведення розрахунків активу з права користування та орендного зобов'язання та порівняння з розрахунками Компанії. - Оцінка адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності. Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 30 червня 2021 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Застереження стосувалося неможливості підтвердження кількості запасів та основних засобів на початок та кінець 2020 року, а також відсутності розкриття інформації в примітках до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо Фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом Фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і Фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо існування запасів та основних засобів станом на 31 грудня 2021 р. та точності визначення зобов'язань в статті Аванси отримані на звітну дату 31 грудня 2021 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

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

При складанні Фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення

про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.
Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

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 та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом 25 січня 2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору №14/01/22-РВ від 25.01.2022 року. Послуги надавалися в строки з 25.01.2022 до 13.03.2023.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Керівник з міжнародного аудиту Артем Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

13 березня 2023 року

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 2021 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
13 березня 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 5-8 даної фінансової звітності.

У 2021 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

Детальна інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 10 до фінансової звітності.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

м. Київ, Україна
13 березня 2023 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Виручка від реалізації	6.1	4 559 387	2 030 909
Собівартість реалізації	6.2.1	(4 909 572)	(2 609 217)
Валовий прибуток (збиток)		**(350 185)**	**(578 308)**
Адміністративні витрати	6.2.2	(55 689)	(40 668)
Витрати на збут	6.2.3	(124 979)	(63 524)
Інші доходи	6.1.2	225 493	191 381
Інші витрати	6.2.4	(167 282)	(414 869)
Фінансові витрати	6.2.5	(48 927)	(39 495)
Фінансові доходи	6.1.3	407	6 087
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується		**(521 162)**	**(939 396)**
Витрати податок на прибуток	6.4	**(3 531)**	**21 205**
Разом сукупний дохід (збиток) за рік		**(524 693)**	**(918 191)**

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2021 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.5	180 960	234 243
Актив з права користування об'єктом оренди	6.7	1 121 093	1 168 999
Нематеріальні активи	6.6	10 665	6 047
Відстрочені податкові активи	6.4	36 675	40 134
Всього необоротні активи		**1 349 393**	**1 449 423**
Оборотні активи			
Запаси	6.13	85 213	72 570
Торгова дебіторська заборгованість	6.9	83 806	94 616
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	170 236	157 678
Дебіторська заборгованість по податках	6.12	14	59
Аванси видані	6.11	89 628	41 522
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	1 045	9 156
Витрати майбутніх періодів			
Всього оборотні активи		**429 942**	**375 601**
ВСЬОГО АКТИВИ		**1 779 335**	**1 825 024**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	6.14	31 392	31 392
Нерозподілений прибуток (збиток)		(1 691 682)	(1 166 989)
Всього власний капітал		**(1 660 290)**	**(1 135 597)**
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання кредитів банків		565	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	6.7.1, 6.7.2	784 933	858 844
Всього довгострокові зобов'язання		**785 498**	**858 844**
Поточні зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання кредитів банків		79 041	
Торгова кредиторська заборгованість	6.16	901 772	735 120
Аванси отримані	6.16	372 376	395 507
Податки до сплати	6.18	7 574	11 607
Інші зобов'язання	6.16	387 701	262 527
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК)	6.16	849 956	656 569
Забезпечення	6.17	55 707	40 447
Всього поточні зобов'язання		**2 654 127**	**2 101 777**
Всього зобов'язання		**3 439 625**	**2 960 621**
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		**1 779 335**	**1 825 024**

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

Авіаційна компанія "Роза вітрів" Ідентифікаційний код 32657656

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2019 року	**31 392**	**(248 798)**	**(217 406)**
Прибуток (збиток) за рік	-	(918 191)	(918 191)
Усього сукупний дохід (збиток) за рік	**-**	**(918 191)**	**(918 191)**
Залишок на 31.12.2020 року	**31 392**	**(1 166 989)**	**(1 135 597)**
Прибуток (збиток) за рік	-	(524 693)	(524 693)
Усього сукупний дохід (збиток) за рік	**-**	**(524 693)**	**(524 693)**
Залишок на 31.12.2021 року	**31 392**	**(1 691 682)**	**(1 660 290)**

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		4 414 774	2 028 491
Відшкодування податку на додану вартість		105	12 160
Інші надходження від операційної діяльності		140 994	43 102
Оплата постачальникам		(3 259 634)	(1 419 708)
Оплата орендних платежів		(817 773)	(367 816)
Виплати працівникам		(248 854)	(182 981)
Сплата відрахувань на соціальні заходи		(61 314)	(42 433)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(106 953)	(48 251)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю,		(113 166)	(45 632)
у т.ч. – витрати на відрядження та добові екіпажам		(45 862)	(20 507)
• фінансова допомога працівникам та інші виплати фізичним особам		(17 120)	(610)
• компенсації втраченого багажу		(1 210)	(765)
• повернення отриманих авансів		(4 202)	(7 646)
• виплати по виконавчим листам		(1 498)	(895)
• різниці купівлі продажу валюти		(12 971)	
• надання безповоротної фін допомоги, повернення отриманої фінансової допомоги		(16 909)	(15 209)
• інші(штрафи, РКО)		(13 394)	-
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		**(51 821)**	**(23 068)**
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(32 594)	(61 766)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		**(32 594)**	**(61 766)**
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики		1 397 098	379 318
Погашені позики		(1 317 355)	(379 318)
Фінансові витрати сплачені		(3 557)	(836)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		**76 186**	**(836)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		**(8 229)**	**(85 670)**
Залишок грошових коштів на початок року	6.8	9 156	85 756
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		118	9 070
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6.8	**1 045**	**9 156**

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

Авіаційна компанія "Роза вітрів" ідентифікаційний код: 32657656

Виходцева Н.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 рік у форматі МСФЗ

(у тисячах українських гривень)

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),
- Embraer ERJ-145 EU/EP/LR (2ПС),
- ATR 72-212A (6 ПС),

здійснюючи планомірний процес розширення середньомагістрального флоту, бізнес-джет для перевезення з аеропорту «Жуляни» та аеропорту «Бориспіль» експлуатуючи ПС:

- Hawker800XP (2ПС) та Hawker850XP (1ПС).

Частка чартерних авіаперевезень Компанії на українському ринку становить близько 60%. Таблиця нижче показує напрямки польотів та кількість виконаних рейсів у 2021 році:

Напрям					Кількість рейсів
Бориспіль	-	Анталія	-	Бориспіль	1 073
Бориспіль	-	Шарм	-	Бориспіль	524
Бориспіль	-	Хургада	-	Бориспіль	407
Дніпро	-	Анталія	-	Дніпро	343
Львів	-	Анталія	-	Львів	305
Дніпро	-	Шарм	-	Дніпро	227
Бориспіль	-	Іракліон	-	Бориспіль	146
Львів	-	Хургада	-	Львів	131
Бориспіль	-	Даламан	-	Бориспіль	128
Бориспіль	-	Бодрум	-	Бориспіль	82
Бориспіль	-	Тіват	-	Бориспіль	78
Дніпро	-	Бодрум	-	Дніпро	78
Одеса	-	Анталія	-	Одеса	77
Харків	-	Шарм	-	Харків	68
Бориспіль	-	Спліт	-	Бориспіль	56
Бориспіль	-	Пула	-	Бориспіль	50
Бориспіль	-	Пула	-	Бориспіль	34
Львів	-	Шарм	-	Львів	34
Дніпро	-	Іракліон	-	Дніпро	30
Бориспіль	-	Корфу	-	Бориспіль	28
Бориспіль	-	Спліт	-	Бориспіль	28
Дніпро	-	Корфу	-	Дніпро	26
Дніпро	-	Тіват	-	Дніпро	26
Дніпро	-	Хургада	-	Дніпро	26
Бориспіль	-	Тель-Авів	-	Бориспіль	24
Харків	-	Анталія	-	Харків	16
Дніпро	-	Бургас	-	Дніпро	10
Одеса	-	Тель-Авів	-	Одеса	6
Бориспіль	-	Кіттіля	-	Бориспіль	2
Бориспіль	-	Рованємі	-	Бориспіль	2
Бориспіль	-	Тіват	-	Бориспіль	2
Запоріжжя	-	Хургада	-	Запоріжжя	2

У кінці 2020 року авіакомпанія розпочала новий проект – перевезення вантажів на реконфігурованих вантажних ПС (p2f) за маршрутами: Київ – Гонконг – Київ та Київ – Нью Йорк – Київ, виконуючи 12 рейсів

на місяць. У 2021 авіакомпанія розширила програму вантажних польотів та до кінця 2021 року здійснила загалом 180 регулярних вантажних рейсів (RT). Для цього було залучено до експлуатації повітряні судна на умовах ACMI з екіпажами – Аеробус, А-330 (у операторів Maleth Aero, Wamos, Smartlynx) та Боінг, В-767 (оператор EuroAtlantic). Вантажні авіаперевезення здійснювались на замовлення постійних партнерів з України – Укрпошта та Нова Пошта, а також з Китаю – Joom Logistics, Rosan express, Teleport logistics. Для продажу вантажних авіаперевезень у якості генерального агента було також залучено українське представництво одного з світових лідерів галузі ESC Group – компанію Globe Air Cargo.

У 2021р., у зв'язку з руйнівним впливом пандемії COVID-19 на авіаційну галузь, вантажні рейси Windrose стали єдиними регулярними прямими рейсами з США та КНР до України. Усі інші вантажі з цих країн в Україну доводилось доставляти непрямими шляхами (з проміжним перевантаженням у інших аеропортах) через Європу, Туреччину та країни Азії. Зростання частки Windrose у загальному імпорті вантажів до ДП Бориспіль за 2021р. наведене на малюнку нижче

У 2020 році авіакомпанія розпочала нову програму польотів під назвою «З'єднаймо Україну» та виконувала регулярні рейси з Києва до Харкова, Запоріжжя, Дніпра, Миколаєва, Херсону, Одеси, Львова, Івано-Франківська.

У 2021 році авіакомпанія розширила існуючі напрямки авіаційного сполучення країни маршрутами Київ-Кривий Ріг-Київ, Київ-Ужгород-Київ та Київ-Чернівці- Київ, таким чином об'єднуючи 12 міст України. Разом з відкриттям нових внутрішніх повітряних ліній у 2021 році Авіакомпанія «Роза Вітрів» збільшувала кількість частот за деякими існуючими напрямками.

Також варто зазначити, що крім внутрішніх регулярних рейсів у 2021 році Авіакомпанія виконувала щотижневі міжнародні регулярні рейси за напрямками Київ-Софія-Київ, Київ-Загреб-Київ, Київ-Подгориця-Київ, Київ-Белград-Київ, Київ-Скоп'є-Київ. Сітка регулярних польотів була побудована таким чином, щоб поєднати міста України між собою, а також міста України з містами Європи.

Внутрішні регулярні рейси 2021

Загальні показники помісячно

Місяць	Кількість пасажирів	Кількість рейсів
січень	27 198	622
лютий	26 593	524
березень	32 033	683
квітень	26 273	564
травень	31 974	652
червень	39 446	723
липень	49 485	885
серпень	51 602	907
вересень	47 328	806
жовтень	41 663	770
листопад	31 215	647
грудень	33 104	600
Всього:	**437 914**	**8 383**

Річні показники по напрямкам

Напрям	Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Середня кількість пасажирів на 1 рейс
DNK	123 453	2 223	56
LWO	104 366	1 932	54
HRK	81 471	1 377	59
OZH	51 159	1 008	51
IFO	30 108	587	51
ODS	17 160	347	49
KHE	10 894	286	38
UDJ	6 741	143	47
CWC	5 536	138	40
NLV	5 174	211	25
KWG	1 852	131	14
Всього:	**437 914**	**8 383**	-

Міжнародні регулярні рейси 2021

Місто	Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Середня кількість пасажирів на 1 рейсі
Софія	15 742	393	40
Подгориця	11 061	248	45
Белград	9 765	242	40
Загреб	9 017	208	43
Скоп'є	2 374	80	30

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 ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»
Скорочене найменування	ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32657656
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Волоська, 50/38 оф. 134
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата запису: 28.02.2005 Номер запису: 10731200000003069
Найменування органу, що здійснив реєстрацію	Подільська районна Державна адміністрація у м. Києві
Предмет та цілі діяльності	Компанію створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності з чартерних та регулярних авіаперевезень
Поточні банківські рахунки	-
Середньоспискова чисельність станом на 31.12.2021 р.	741 особа (у 2020 році -502 особи)
Дата затвердження фінансової звітності	13 березня 2023 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 2021 року та 2020 року статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.21 р. тис. грн.	Станом на 31.12.20 р. тис. грн.	Частка у статутному капіталі %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21 337	21 337	67,97
BREGENZER LIMITED	10 055	10 055	32,03
	31 392	31 392	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

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

Для 2021р. в цілому характерним було поступове відновлення економіки, враховуючи менш жорсткі ніж у 2020р. карантинні обмеження та адаптацію суб'єктів економічної діяльності і населення до нової «ковідної» реальності. Більшість галузей адекватно зреагували як на виклики, так і на стимулюючі дії Уряду, а також відновлення активності у світовій економіці.

Рік розпочався з песимістичної ноти - введення локдауна (з 8 по 24 січня) на всій території країни. Втім його жорсткість, як і вплив, були значно слабшими (ураховуючи завчасне попередження Урядом про такі наміри, а також можливість отримати від держави одноразову грошову допомогу у розмірі 8 тис гривень), а обмеження кардинально різнилися з березневим локдауном 2020р., коли практично діяла тотальна заборона на переміщення та звичну діяльність багатьох сфер економіки (особливо тих, що передбачають скупчення людей).

Проте вже з кінця січня та протягом всього року періодичні карантинні обмеження хоч і стримували розвиток та темпи відновлення більшості видів економічної діяльності (враховуючи регіональне епідемічне зонування), втім, по суті, вже не створювали суттєвих перепон для їх діяльності з огляду на кращу пристосованість до нової реальності, налагодження збуту та логістики з використанням цифрових технологій.

В цілому, шлях започаткованого у квітні відновлення був тернистим і досить непростим. З одного боку, набуті протягом 2020р. знання та навички протидії негативним факторам коронакризи стали своєрідним бустером для бізнесу на 2021р., а з іншого – виснажлива поява все нових і нових викликів: спалахи мутованих штамів коронавірусу при досить низькому рівні вакцинованого населення, загострення і так не простих відносин з РФ у газових та геополітичних питаннях (як на суші, так і на морі), шалені стрибки цін на енергоресурси у світі та їх низькі запаси в середині країни продовжували перевіряти на міць вітчизняну економіку.

Звичайно всі ці виклики, а також системні проблеми набуті та сформовані роками негативно впливали на виробничу сферу, настрої бізнесу та відповідно стримували більш швидші темпи відновлення економіки. Але державна підтримка економіки, а також більш м'які карантинні обмеження порівняно з 2020р. всередині країни, набуті за попередні роки навики швидкого пристосування до змін (Україна вже тривалий період змушена розвиватись в умовах ведення гібридної війни з боку РФ) стали тими факторами, які дозволили економіці перейти до поступового економічного відновлення вже після І кварталу 2021 року.

Як наслідок, за оцінками Мінекономіки реальний приріст зведеного індексу виробництва за підсумком 2021р. оцінено на рівні 3,9% (скорочення на 3,9% у 2020р.). За уточненими даними Держстату зростання ВВП становило 3,4% (з урахуванням падіння ВВП у І кв. 2021р.на 2,2% та зростання у II-IV кв. на 6%, 2,8% та 6,1% відповідно), що відповідає раніше прогнозованим тенденціям Мінекономіки (зростання понад 3%), проте таке зростання не перевищило рівень падіння ВВП, зафіксований у 2020р. (на 3,8%), що ще раз засвідчує, що економіка перебувала у фазі відновлення.

У 2021р. у с/г відбулася історична подія – отримано безпрецедентний рекорд врожаю зернових та олійних культур, що дозволило агросектору зайняти лідируючу позицію серед основних ВЕД та сформувати основу для припливу експортної валютної виручки в країну та продовольчої безпеки України, та світу, а також виступати осередком створення робочих місць і наповнень місцевих бюджетів.

У 2021р. номінальна середньомісячна заробітна плата зросла на 20,9% до 14014 грн (у 2020р. – на 10,4% до 11591 грн відповідно), реальна – на 10,5% (7,4% у 2020р.). У 2021р. Україна піднялась на 15 позицій у світовому рейтингу за значенням індексу соціального прогресу (Social Progress Index) і посіла 48 місце зі значенням індексу 75,78 серед 168 країн.

2021 рік Україна завершила з рекордним номінальним ВВП у доларовому еквіваленті за всю історію (понад 195 млрд доларів США) та найбільшим обсягом експорту товарів за останні 9 років (68,24 млрд доларів США).

За 2021р. динаміка авіаційного транспорту характеризувалась – зростанням пасажирообігу у 1,8р., що, обумовлено як низькою базою порівняння 2020р. (падіння на 66,6%), так і послабленням протиепідемічних обмежень у світі порівняно з 2020р., що дозволилоздійснювати туристичні подорожі.

В 2021р. пасажирообіг аеропортів України склав 16,221 млн осіб, що майже в 2р. перевищило показник кризового 2020р. (збільшення на 87%), проте все ще суттєво нижче показника 2019р., коли було досягнуто рекордних 24,3 млн осіб.

Ненадолуження в повній мірі втрачених у 2020р. обсягів є також і наслідком продовження протягом року певних карантинних обмежень (зокрема, вимог щодо наявності сертифікату вакцинації або негативного ПЛР-тесту), що дещо стримувало потік пасажирів, враховуючи невисокі показники вакцинації в Україні (станом на 01.01.2022 35,7% населення повністю вакциновано від коронавірусу).

Серед знакових подій 2021 року — укладення угоди про Спільний авіаційний простір із Європейським Союзом. Т.з. «авіаційний безвіз» за задумом уряду покликаний розширити доступ українських перевізників на ринок ЄС та європейських перевізників — на ринок України, збільшити географію польотів та сприяти здешевленню квитків. Проте ця угода стала новим викликом для вітчизняних авіакомпаній. Хоча у більшості питань українські та європейські компанії отримають рівні права, в угоді закладена певна асиметрія.

Зареєстровані в Україні перевізники зможуть необмежено здійснювати польоти в ЄС лише якщо початковий або кінцевий пункт перевезення розташований в Україні. Тобто, вони не зможуть здійснювати внутрішні рейси в Євросоюзі. А ось європейським компаніям «авіаційний безвіз» надає право на внутрішні рейси всередині України. Крім того, є великі сумніви, що національні авіакомпанії зможуть конкурувати, наприклад, з такими гігантами як Lufthansa на ринку традиційних перевізників чи Ryanair та WizzAir на ринку лоукостерів.

Також, у 2021 році дано старт створенню українського державного авіаперевізника Ukrainian National Airlines (UNA) та схвалено Державну цільову науково-технічну програму розвитку авіаційної промисловості до 2030 року, завдяки втіленню якої обсяг реалізації авіатехніки в період до 2030 року оцінювався на рівні 10 млрд. доларів США, що давало б змогу спрямувати до бюджетів усіх рівнів близько 3,3 млрд. доларів США.

Протягом року активно тривав розвиток внутрішніх авіаперевезень, зокрема стартувало будівництво у Міжнародному аеропорту «Дніпро», продовжувалася модернізація регіональної мережі авіахабів у таких містах як Рівне, Чернівці, Вінниця, Житомир, Київ, Полтава, Дніпро, Запоріжжя, Кривий Ріг, Херсон, Одеса.

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

Проте, значний рівень макроекономічних та геополітичних загроз (як на локальному, так і на глобальному рівні), практично унеможливлює довгострокове прогнозування та ставить під загрозу відновлення компанії після кризи викликаної пандемією коронавірусу.

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 2021 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 01.01.2021 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 звітнім 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 2021 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

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid- 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

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 2021 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2020року
Гривня/долар США	27,2782		23.6862	26.9639
Гривня/євро	32,0293		34.7396	30.8013

3.5. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску керівником Компанії 13 березня 2023 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 2021 року по 31 грудня 2021 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 воєнного стану. Як описано в Примітці 10, наслідки військового вторгнення Російської Федерації на територію України яке розпочалось 24 лютого 2022 року охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на авіаційний бізнес. Починаючи з початку військового вторгнення, Україна закрила свій повітряний простір для цивільної авіації. Відповідно усі рейси було скасовано, що безпосередньо впливає на здійснення операційної діяльності Компанії. На дату затвердження цієї звітності Компанія не може надавати свої послуги, що ставить під сумнів можливість продовжувати діяльність Компанії на безперервній основі.

Керівництво Компанії розглядає всі можливі варіанти для продовження діяльності Компанії на безперервній основі, прикладає максимум сил для збереження активів Компанії, трудових ресурсів та репутації, але наразі, основною умовою продовження діяльності Компанії на безперервній основі є відкриття Україною повітряного простору для цивільної авіації.

Відповідно, з огляду на вищезазначене, Керівництво вважає, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але принцип безперервності діяльності є прийнятним для підготовки фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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 клієнтові, 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:

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

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

(a) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
(b) 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:

(a) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
(b) 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 прогнозною 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 прогнозної 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 спреду, 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 торгову 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:

(a) ціну його придбання, включно із імпортним митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
(b) 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;
(c) 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 "ремонти та технічне обслуговування" об'єкта основних засобів.

Згідно з принципом визнання, в балансовій вартості об'єкта основних засобів визнається собівартість замінюваної частини об'єкта, що потребує заміни через регулярні проміжки часу (в разі коли витрати понесені), якщо задовольняються критерії визнання.

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

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія зупиняє визнання компоненту, що замінюється, та визнає нові компоненти 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 утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизація активу не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Строки корисного використання основних засобіз 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 визначені 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 кредитам, 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 (скоригованого 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:

(a) 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);

(b) 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.

(c) 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 роялті - відповідно до правовстановлюючого документу.
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років.
- авторське право та суміжні з ним права (комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми)організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки.
- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого 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 (одиниці, 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 ризики, 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 (одиниці, 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 (одиниці, 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 (одиниці, 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оцінюється 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 оцінюється 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:

- 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;
- 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);
- 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.

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 оренда. 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 оренда 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 отримає 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 отримає 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 пасажира 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 авіаперевезень 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 2021 рік є від'ємне значення руху грошових коштів в сумі (8 229) 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:

Стаття	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	31 392	31 392
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	(1 691 682)	(1 166 989)
Всього власний капітал	**(1 660 290)**	**(1 135 597)**

Непокритий збиток на 31.12.2021 р. становить 1 691 682 тис. грн. У порівнянні з залишком збитку в сумі 1 166 989 тис. грн на кінець 2020 року, нерозподілені збитки збільшились за рахунок:

- отриманих протягом 2021року збитків у сумі 524 693 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 відрізнятися 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 кожну 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 розкриває в примітках до фінансової звітності 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 2021 роках у розрізі видів діяльності (за напрямками виробничої та торговельної діяльності) був представлений наступним чином:

6.1.1 Доходи від продажу	2021 рік	2020 рік
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу чартерними рейсами	2 506 657	1 540 949
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу регулярними рейсами	1 032 673	364 311
Дохід від авіаперевезень вантажів	957 909	92 818
Дохід від транспортних послуг (ACMI)	37 228	25 534
Дохід від інших супутніх авіаційних послуг	24 078	6 103
Дохід від послуг технічного обслуговування повітряних суден	806	1 188
Дохід від реалізації активів	36	6
Разом:	**4 559 387**	**2 030 909**

6.1.2 Інші доходи	2021 рік	2020 рік
Прибуток від операційної курсової різниці	185 007	167 153
Дохід від відновлення корисності активів	14 259	178
Одержані штрафи, пені, неустойки	12 249	4 995
Доходи від безоплатно отриманих активів	8 933	8 634
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4 661	9 057
Дохід від продажу валюти	236	20
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	2	2
Інші доходи	146	1 342
Разом:	**225 493**	**191 381**

6.1.3 Фінансові доходи	2021 рік	2020 рік
Фінансові доходи від отриманого довгострокового кредиту банку	206	-
Фінансові доходи від наданої безвідсоткової фінансової допомоги	201	169
Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової фінансової допомоги	-	5 918
Разом:	**407**	**6 087**

6.2. ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.2.1 Собівартість реалізації	2021 рік	2020 рік
Послуги з обслуговування повітряних суден, пасажирів (аеропортові, навігаційні, пасажирські такси і т. і.)	(1 560 098)	(724 399)
Пальне	(1 226 402)	(460 640)
Операційний лізинг повітряних суден (ставка та резерви, АСМІ)	(856 923)	(266 302)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(331 049)	(224 333)
Амортизація Активу права користування виробничих орендних об'єктів	(445 870)	(386 128)
Послуги з ремонту повітряних суден та витрати на придбання запчастин	(199 482)	(116 694)
Амортизація виробничих необоротних активів	(94 890)	(232 006)
Витрати на страхування повітряних суден, екіпажу та третіх осіб	(73 615)	(53 027)
Інші послуги сторонніх компаній та витрати, які відносяться до собівартості	(121 243)	(145 688)
Разом:	**(4 909 572)**	**(2 609 217)**

6.2.2 Адміністративні витрати	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(33 912)	(23 798)
Банківські послуги	(9 217)	(1 802)
Послуги сторонніх організацій	(6 464)	(9 897)
Судові, юридичні, адвокатські витрати	(2 886)	(504)
Амортизація АПК	(1 393)	(2 056)
Амортизація необоротних активів	(857)	(914)
Оренда операційна адміністративних об'єктів та їх утримання:	(960)	(1 697)
в т.ч. пов'язані сторони	*(136)*	*(1 652)*
Разом:	**(55 689)**	**(40 668)**

6.2.3 Витрати за збут	2021 рік	2020 рік
Послуги системи бронювання	(70 206)	(36 027)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(24 698)	(15 968)
Маркетингові та рекламні послуги	(16 545)	(7 685)
Комісійна винагорода агентам з продажу	(12 926)	(3 592)
Амортизація	(556)	(252)
Інші витрати	(48)	-
Разом:	**(124 979)**	**(63 524)**

6.2.4 Інші витрати	2021 рік	2020 рік
Збиток від купівлі іноземної валюти та курсових різниць	(127 737)	(385 770)
Благодійні заходи	(22 985)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(6 823)	(3 334)
Штрафи, пені, неустойки	(5 708)	(2 207)
Списання необоротних активів	(2 182)	(21 943)
Страхування працівників	(1 367)	(1 412)
Інші витрати	(480)	(203)
Разом:	**(167 282)**	**(414 869)**

6.2.5 Фінансові витрати	2021 рік	2020 рік
Фінансові витрати за операційною орендою	(45 306)	(32 639)
Відсотки за користування кредитом	(3 557)	(836)
Фінансові відсотки по виданій фінансовій допомозі	(64)	(102)
Фінансові відсотки по отриманій фінансовій допомозі	-	(5 918)
Всього фінансові витрати	**(48 927)**	**(39 495)**

6.3. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

6.3.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	4	50
Податок на додану вартість	(2 042)	(5 578)
Разом:	**(2 038)**	**(5 528)**

6.3.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з фізичних осіб	(5 112)	(6 029)
Разом:	**(5 112)**	**(6 029)**

6.4. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Податок на прибуток за 2020 і 2021 роки були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	(72)	-
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(3 459)	21 205
Витрати з податку на прибуток	**(3 531)**	**21 205**

2021 рік	Залишок на кінець року	Визнано в капіталі	Визнано в прибутку чи збитку	Залишок на початок року
Нематеріальні активи	(46)	-	21	(67)
Основні засоби	34 486	-	(4 562)	39 048
Поточні забезпечення	2 235	-	1 082	1 153
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**36 675**	**-**	**(3 459)**	**40 134**

2020 рік	Залишок на кінець року	Визнано в капіталі	Визнано в прибутку чи збитку	Залишок на початок року
Нематеріальні активи	(67)	-	22	(89)
Основні засоби	39 048	-	20 591	18 457
Поточні забезпечення	1 153	-	592	561
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**40 134**	**-**	**21 205**	**18 929**

Заборгованість за податками поточна та обґрунтована 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.

6.5.1 Рух основних засобів за групами	Активи з права користування	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Виробниче обладнання	Автомобілі	Виробний інструмент	Капітальні ремонти орендованих ПС	Офісне обладнання, меблі	Всього
На 31.12.2019	**1 577 161**	**16 879**	**281**	**34 095**	**2 462**	**5 275**	**522 842**	**5 841**	**2 164 836**
Надходження	606 352	71 610	-	4 439	411	134	59 399	896	743 241
Вибуття	(192 822)	(79 690)	-	(10)	-	-	(31 669)	-	(304 191)
На 31.12.2020	**1 990 691**	**8 799**	**281**	**38 524**	**2 873**	**5 409**	**550 572**	**6 737**	**2 603 886**
Надходження	393 852	45 423	-	4 984	1 609	417	40 106	1 216	487 570
Вибуття	(35 223)	(51 457)	-	(11)	-	-	(292 320)	(21)	(379 032)
На 31.12.2021	**2 349 320**	**2 765**	**281**	**43 498**	**4 482**	**5 826**	**298 357**	**7 932**	**2 712 461**
Накопичена амортизація									
На 31.12.2019	**(619 417)**	**-**	**(224)**	**(10 331)**	**(578)**	**(4 278)**	**(143506)**	**(3 931)**	**(782 266)**
Нарахування	(388 184)	-	(16)	(7 434)	(308)	(925)	(223 229)	(837)	(620 933)
Вибуття	185 909	-		7	-	-	16 638	-	202 554
На 31.12.2020	**(821 692)**	**-**	**(240)**	**(17 758)**	**(886)**	**(5 203)**	**(350 097)**	**(4 768)**	**(1 200 644)**
Нарахування	(439 576)	-	(16)	(8 010)	(388)	(118)	(86 270)	(778)	(535 156)
Вибуття	33 041	-	-	11	-	-	292 320	21	325 393
На 31.12.2021	**(1 228 227)**	**-**	**(256)**	**(25 757)**	**(1 274)**	**(5 321)**	**(144 047)**	**(5 525)**	**(1 410 407)**
Чиста балансова вартість									
На 31.12.2019	**957 744**	**16 879**	**57**	**23 764**	**1 884**	**997**	**37 9336**	**1 910**	**1 382 571**
На 31.12.2020	**1 168 999**	**8 799**	**41**	**20 766**	**1 987**	**206**	**20 0475**	**1 969**	**1 403 242**
На 31.12.2021	**1 121 093**	**2 765**	**25**	**17 740**	**3 208**	**505**	**15 4310**	**2 407**	**1 302 053**

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

Станом на 31 грудня 2021 у заставі перебувають автомобілі на суму 1 182 тис. грн.

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 2021 роки:

6.6.1 Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31.12.2019	**4 940**	**4 940**
Надходження	2 800	2 800
Вибуття	-	-
На 31.12.2020	**7 740**	**7 740**
Надходження	10 224	10 224
Вибуття	(4 887)	(4 887)
На 31.12.2021	**13 077**	**13 077**
Накопичена амортизація		
На 31.12.2019	**(1 270)**	**(1 270)**
Нарахування	(423)	(423)
Вибуття	-	-
На 31.12.2020	**(1 693)**	**(1 693)**
Нарахування	(719)	(719)
Вибуття	-	-
На 31.12.2021	**(2 412)**	**(2 412)**
Чиста балансова вартість	**-**	**-**
На 31.12.2019	**3 670**	**3 670**
На 31.12.2020	**6 047**	**6 047**
На 31.12.2021	**10 665**	**10 665**

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. 25 % витрат на амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображені у складі адміністративних витрат Компанії, 75% – у складі витрат на збут. Станом на кінець року, що закінчився 31.12.2021 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.

З початком епідемії коронавірусу SARS-CoV-2, авіакомпанія була змушена зупинити впровадження програмного продукту, та відновила роботи з впровадженням у 2021 року.

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

У 2020 році авіакомпанія розпочала реалізацію проекту по створенню Документального фільму «Спасіння літака у аеропорту Донецьк 2014 рік». У 2021 року проект продовжується.

У кінці 2021 компанія розпочала впровадження програмного продукту «Електронний документообіг», кінцеве впровадження заплановано на 2022 рік.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 р. немає.

6.7. ОРЕНДА

У процесі своєї операційної діяльності Компанія укладає договори оперативної оренди повітряних суден та приміщень. На підставі аналізу цих договоріз (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 %(2018, 2019, 2020р.) у 2021 році застосовуються ставки дисконтування для договорів оренди з резидентами – 17 %, для договорів оренди з нерезидентами – 8 %; Для визначення ставки дисконтування авіакомпанія обирає ставку по отриманим кредитам обслуговуючого банку , яку банк може надати у разі співпраці по довгостроковим кредитним зобов'язанням.
- 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 31.12.2021 р., наведено у таблицях нижче.

6.7.1. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДНИХ ПЛАТЕЖІВ У РОЗРАХУНКАХ ОРЕНДОДАВЦЯМИ РЕЗИДЕНТАМИ (ТИС. ГРН.) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ ПРЕДСТАВЛЕНІ НАСТУПНИМ ЧИНОМ:

Об'єкт оренди	Приведена вартість станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2020	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2020	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2021	Фінансові витрати 2020 р.	Фінансові витрати 2021 р.
Офіс льотної служби						13	14
Приміщення №111 будівлі наземних перонних бригад, м. Бориспіль	675			124	445	13	39
Тверде покриття для розміщення контейнерів	65			9	44	2	
№99 будівлі надземних перонних бригад МА Бориспіль						5	
Приміщення № 257 в терміналі Д, м. Бориспіль	614	43		200	264	33	44
Оренда ангару						2	
АПК Приміщ№95,а/п Бориспіль(підрозділ сервіс на борту)	100			13	76		1
АПК Приміщення №№ 18-19, 22,24-32, 67-74,84	745			98	486		77
АПК Приміщення Аеровокзал Львів пер поверсі	217			22	152	0	10
Офіс інженерно-технічної служби			283			9	
Приміщення №345 в терміналі Д, м. Бориспіль	755			228	391	0	50
Офіс комерційний директорат		67		25		2	2
Офіс для відділу бізнес авіації		249		129		13	11
"Приміщення №1,321,1,3,22,23,24,25,26,27,28,29 Терм.Д	7 603			1 391	4 458	0	845
Інженерна служба, представництво(Львів)	126	46	30	29		18	13
АПК Приміщ №2 аеропорт Івано-франк	24			14			1
Оренда авто Mercedes-Benz GLS 350	687	301	124	222		90	49
Актив з права користування "Авто AUDI A3"	422	188	203	199			55
Актив з права користування "Авто KIA AE1520HP"				6		6	
Актив з права користування "Приміщення аеровокзалу/Харків"	159	83		94		13	15
Актив з права користування "Авто WV Мультиван AE3637CI"		32		11		6	2
Актив з права користування "Авто WV Транспортер AA7791CX"	33	12		15		3	3
Актив з права користування "Аренда ангару Корсіс/2020-2021	205	90		90		5	3
Актив з права користування "Аренда ангару Сібріс/2020-2021	57	25		26		18	22
Актив з права користування "Комерційний директорат/Дніпро"		403				56	41
Актив з права користування "Офіс (прим.119) Щекавицька"	917	722		493		47	81
Актив з права користування "Офіс (учбсвий клас) Харк. шосе"	571	267		504		43	55
Актив з права користування "Офіс ИТК/2020"	1 547	826		244		150	141
Актив з права користування "Офіс/льотна служба/2020"	1 008	394		353		73	77
Актив з права користування "Офіс/ЦА Одеса"		81		20		10	8
Актив з права користування "Приміщення 102,114(АП Дніпро)"		267		126		20	18
Актив з права користування "Приміщення 261(КВР)"		0				348	46
Актив з права користування "Приміщення МПТ МА"Київ"	77	44		48		6	4
Актив з права користування "Складське приміщення КВР"	477	261				70	27
Актив з права користування "Суборенда ангару Корсіс/2020"	12	5		5		1	1
Актив з права користування "Суборенда ангару Сібріс/2020"	15	7		7		1	1
Актив з права користування "Офіс (прим.12,13) «Щекавицька»	1 684	902		1057		86	152
Актив з права користування "Авто Пежо AA9369AB"	13	5				1	1
Актив з права користування "Офіс (прим.134) Волоська"	721	321		387		37	64
АПК Приміщ№15,а/п Бориспіль	28			3	18		
АПК Суборенда, аеровок,каб №205	21			7	9		
Всього	**19 578**	**5 641**	**640**	**6 199**	**6 343**	**1 200**	**1 973**

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 станом на 31.12.2021	Зобов' язання з оренди станом на 31.12.2020	Зобов' язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2020	Зобов' язання з оренди станом на 31.12.2021	Зобов' язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2021	Фінансові витрати 2020 р.	Фінансові витрати 2021 р.
Літак Hawker 800XP UR-PRT	50 569	25 059	7 524	30 875	-	1 911	1 054
Літак Hawker 800XP UR-WRR	46 069	22 699	7 692	30 170	-	1 777	1 014
Літак Hawker 800XP UR-WRS	64 832	32 511	9 646	41 571	-	2 450	1 360
Літак Аеробус 321 UR-WRH	309 648	125 535	71 615	194 705	-	12 670	7 657
Літак Аеробус 321 UR-WRI	323 723	125 872	74 870	198 917	-	13 273	8 005
Літак Аеробус 321 UR-WRJ	218 707	104 910	61 849	20 731	-	10 942	(8 842)
Літак Ембраєр-145 UR-DNF	-	6 993	-	5 383	-	-	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNR	-	22 657	-	21 895	-	664	37
Літак Ембраєр-145 UR-DNR	-	2 969	-	1 910	-	-	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNT	30 202	27 362	5 806	19 318	-	1 652	(1 041)
Літак Ембраєр-145 UR-DPB	-	17 469	-	16 854	-	777	-
Літак Аеробус 320UR WRW	218 952	55 430	93 524	74 344	34 433	(7 495)	2 161
Літак ATR 72-212A UR-RWA(MNS 1178)	142 503	19 923	115 292	26 561	89 602	261	6 933
Літак ATR 72-212A UR-RWC(MNS 1450)	175 170	20 893	146 068	26 426	118 277	155	8 650
Літак ATR 72-212A UR-RWD(MNS 1458)	173 747	20 893	146 068	26 426	118 277	151	8 650
Літак Аеробус 321 UR-WRX	178 349	-	-	41 239	128 080	-	197
Літак ATR 72-212A UR-RWF(MNS1251)	126 426	-	-	20 614	99 029	-	175
Літак ATR 72-212A UR-RWB(MNS)	145 832	19 733	118 250	26 309	92 682	194	7 091
Літак ATR 72-212A UR-RWE(MNS1222)	125 010	-	-	19 509	98 210	-	232
Літак Аеробус 321 UR-WRV	-	-	-	-	-	(7 947)	-
Всього	**2 329 739**	**650 923**	**858 204**	**843 757**	**778 590**	**31 435**	**43 333**

У розділі «Довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан вказана приведена вартість мінімальних орендних платежів за довгостроковими зобов'язаннями з оренди. Станом на 31.12.2021 р. вона складає 784 933 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. вона складає 858 844 тис. грн. Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК) станом на 31.12.2021 р. складає 849 956 тис. грн., на 31.12.2020 р. – 656 569 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, Літак Ембраєр-145 UR-DNR орендодавець Serendip lda на суму 10 802 тис. грн. Упродовж звітного 2021 року Компанія нараховувала та сплачувала перемінні орендні платежі за орендовані повітряні судна, у т.ч. додаткова оренда на накспичення резервів двигунів, планера, фіксована ставка оренди, яка залежить від кількості циклів нальоту годин повітряного судна на загальну суму 370 790 тис. грн. У звітному 2021 році авіакомпанія орендувала повітряні судна для вантажних авіаперевезень на умовах ACMI на загальну суму 404891 тис. грн.

Компанія мала сім основних контрагентів, з якими укладено довгострокові 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, та п'ять контрагентів з якими укладені договори на перевезення вантажів на умовах ACMI: SMARTLYNX AIRLINES MALTA LIMITED, MACQUARIE AEROSPACE AF, EURO ATLANTIC AIRWAYS AEREOS S A, WAMOS AIR S.A., MALETH AERO AOC LIMITED.

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 31.12.2021 р., становить 8 263 тис. грн., у т.ч. короткострокова оренда виробничих приміщень – 8 059 тис. грн., короткострокова оренда автотранспорту – 68 тис. грн., меблів -136 тис. грн. Загальний стан зобов'язань за цими орендними зобов'язаннями на кінець року, що закінчився 31.12.2021 р. 2352 тис.грн..(За рік що закінчився 31.12.2020 р., становить 6 072 тис. грн., у т.ч. короткострокова оренда виробничих приміщень - 4592 тис. грн., короткострокова оренда адміністративних приміщень – 1 275 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 2021 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 робіть 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	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	422	429
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	623	8 727
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті, використання яких обмежено (гарантії, акредитиви)	-	-
Разом:	**1 045**	**9 156**

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 2021 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:

6.9.1 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	96 223	100 064
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	960
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(12 417)	(6 408)
Разом:	**83 806**	**94 616**

6.9.2 Прострочена, але не знецінена за строками існування	31.12.2021	31.12.2020
Прострочена від 1-30 днів	45 858	40 889
Прострочена від 31-90 днів	24 857	6 555
Прострочена від 91-180 днів	5 085	14 177
Прострочена понад 180 днів	7 251	6 321
Разом:	**83 051**	**67 942**

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 прогнозної 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 2021 років була представлена наступним чином:

6.9.3 Рух резерву очікуваних кредитних збитків	31.12.2021	31.12.2020
Залишок станом на початок року:	**6 408**	**3 119**
Визнано у складі прибутку або збитку	6 823	3 334
Суми, списані як безнадійна заборгованість	814	45
Залишок станом на кінець року:	**12 417**	**6 408**

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

31 грудня 2020 року	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена від 31-90 днів	Прострочена від 91-180 днів	Прострочена понад 180 днів
Оцінка портфеля:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	%	%	%	%	%
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	39 323	3 511	17 600	4 562	2 031
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	27 705	24 194	6 594	2 031	-
Індивідуальна оцінка:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	3.03%	7.33%	8.40%	30.80%	100.00%
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	32 726	22 294	20 394	124	2 031
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	992	1 635	1 712	38	2 031

31 грудня 2021 року	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена від 31-90 днів	Прострочена від 91-180 днів	Прострочена понад 180 днів
Оцінка портфеля:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	%	%	%	%	%
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	14 955	22 970	33 491	4 332	5 821
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	66 615	43 646	10 154	5 822	-
Індивідуальна оцінка:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	7.14%	8.74%	13.34%	57.33%	100.00%
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	45 858	24 857	5 085	2 243	5 008
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	3 273	2 172	678	1 286	5 008

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%; 2021 рік - 13,00%.

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

6.10.1 Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості	31.12.2021	31.12.2020
Позики надані організаціям (Номінальна вартість)	10 000	-
Короткострокові позики надані працівникам (Номінальна вартість)	2 337	2 411
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	(266)	(403)
Балансова вартість	**12 071**	**2 008**

Впродовж звітного періоду Компанія надала безповоротних фінансовох допомог на загальну суму 16 740тис. грн у якості благодійної допомоги , в.ч. громадській спортивній організації 16 600 тис. грн., та поворотної фінансово допомоги у сумі 10 тис. грн на умовах повернення на вимогу.

6.11. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам були представлені таким чином:

6.11.1 Передоплати та інші оборотні активи	31.12.2021	31.12.2020
Передплати постачальникам, треті сторони	89 628	41 522
Передплати постачальникам, пов'язані сторони	-	-
Інша дебіторська заборгованість	170 236	157 678
Разом:	**259 864**	**199 200**

6.12. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

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

6.12.1 Податки	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість до відшкодування в т.ч передплачений податок на прибуток	4	49
Передплачений податок на дивіденди	-	-
Передплачені інші податки	10	10
Всього	**14**	**59**

6.13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

6.13.1 Запаси	31.12.2021	31.12.2020
Виробничі запаси		
Запасні частини	76 399	66 213
Паливо	2 951	1 402
Сировина і матеріали	5 252	4 189
Інші	-	-
Виробничі запаси разом	**84 602**	**71 804**
Товари		
Товари на складі	611	766
Товари в дорозі	-	-
Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації	-	-
Товари (чиста реалізаційна вартість)	*611*	*766*
Запаси разом	**85 213**	**72 570**

У звітному періоді було витрачено запасів на загальну суму 99 699 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів, а саме ремонт повітряних суден 9 046 тис. грн., до собівартості послуг 89 902 тис. грн., на адміністративні витрати – 117 тис. грн., на рекламні заходи 634 тис. грн. (за рік що закінчився 31.12.2020 було витрачено запасів на загальну суму 62 758 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів 3466 тис. грн., до собівартості послуг 58 822 тис. грн., на адміністративні витрати – 1 525 тис. грн., на рекламні заходи 318 тис. грн.).
Станом на 31 грудня 2021 року у заставі перебувають запаси на суму 45 020 тис. грн.

6.14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

У 2020 і 2021 роках статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

6.14.1 Учасники	31.12.2021	31.12.2020	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «РАЙДЕЛ»	21 337	21 337	67,97
BREGENZER LIMITED	10 055	10 055	32,03
Разом	**31 392**	**31 392**	**100,00**

Розмір статутного капіталу як на 31.12.2021 р. так 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.

Кінцевим бенефіціарним власником є Каменчук Володимир.

6.15. КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ ОТРИМАНІ

Протягом 2021 році Компанія уклала договори поворотної фінансової допомоги та отримання коштів у вигляді поворотної фінансової допомоги для поповнення обігових коштів та використання на власний розсуд.

Станом на 01.01.2021 Компанія мала пролонговану заборгованість з отриманої фінансової допомоги у сумі 44 780 тис. грн. Впродовж 2021 звітного року Компанія отримала додатково безвідсоткову поворотну фінансову допомогу на суму 86 425 тис. грн. Поворотна фінансова допомога має бути повернута на вимогу.

Компанія не здійснювала оцінку заборгованості за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективної відсоткової ставки з причини чітко не визначеного терміну використання позики та повернення коштів. У грудні 2021 року Компанія отримала 995 тис. грн довгострокового кредиту з терміном погашення три роки та застосувала оцінку заборгованості за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективної відсоткової ставки .

За звітній рік , що закінчився 31.12.2021 Компанія мала заборгованість по отриманим кредитним коштам від АТ «Банк Кредит Дніпро» на суму 79 041 тис. грн. з терміном погашення червень 2022 року.

Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка у порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі 20%.

6.15.1 Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості	31.12.2021	31.12.2020
Позики, отримані від непов'язаних сторін	-	-
Номінальна вартість	211 017	44 780
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	(206)	-
Балансова вартість	**210 811**	**44 780**

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення поворотної фінансової допомоги та позикових коштів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі потоків грошових коштів за договорами:

6.15.2.Період погашення	2021 рік	2020 рік
До погашення протягом трьох місяців	78 817	11 400
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	-	-
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	224	-
Протягом другого року	-	33 380
Від двох до трьох років включно	771	-
Позика на вимогу	131 205	-
Разом:	**211 017**	**44 780**

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:

6.16.1 Торгова кредиторська заборгованість	2021 рік	2020 рік
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	1 750 065	1 388 847
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами *(поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК))*	1 663	2 842
Разом:	**1 751 728**	**1 391 689**

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

6.16.2 Період погашення торгової кредиторської заборгованості	2021 рік	2020 рік
До 3 місяців	169 695	247 710
Від 3 до 6 місяців	29 539	419 149
Від 6 до 12 місяців	1 552 494	724 830
Разом:	**1 751 728**	**1 391 689**

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

6.16.3 Інші зобов'язання	2021 рік	2020 рік
Зобов'язання по отриманій фінансовій допомозі	131 205	44 780
Зобов'язання по договору поруки	102 741	102 741
Доходи майбутніх періодів(глибина продажу авіаквитків)	77 005	67 535
Зобов'язання по добовим	33 843	20 544
Зарплата працівникам	23 150	16 612
Податкові зобов'язання та кредит з ПДВ від терміновані	13 785	6 307
Зобов'язання з соціального страхування	5 826	3 848
Інші зобов'язання	146	160
Разом:	**387 701**	**262 527**

6.17. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

6.17.1 Поточні забезпечення	2021 рік	2020 рік
Забезпечення виплат відпусток	55 707	40 447
Забезпечення інших операційних витрат	-	-
Разом:	**55 707**	40 447

За звітній 2021 рік Компанія нарахувала забезпечень на виплати відпусток у сумі 49 174 тис. грн, та використали забезпечення у сумі 33 913 тис. грн.

6.18. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

6.18.1 Податкові зобов'язання	2021 рік	2020 рік
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	5 112	5 567
Податок на додану вартість до сплати	2 042	5 578
Інші податки та збори до сплати	420	462
Разом:	**7 574**	**11 607**

6.19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

6.19.1 Розрахунки з персоналом	2021 рік	2020 рік
Заборгованість перед персоналом	23 150	16 612
Заборгованість перед фондами соціального страхування	5 826	3 848
Разом:	**28 976**	**20 460**

6.19.2 Витрати на персонал	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	342 064	225 685
Соціальне страхування	57 978	43 893
Разом:	**400 042**	**269 578**

6.20. 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 2021 та 2020 роках представлені таким чином:

- ТОВ «Райдел» – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 67,97%;
- Bregenzer limited – засновник, частка у статутному капіталі Компанії – 32,03%;
- Трабаччі Лімітед – афілійована компанія;
- Топіліна Г.В. – фізична особа, керівник ТОВ «Райдел»;
- Афродіта Ексінда – фізична особа, керівник Bregenzer limited.

Особою, яка здійснює контроль та приймає рішення, є 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 2021 та 2020 років, а також залишки станом на 31 грудня за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

6.19.1 Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	31.12.2021	31.12.2020
Торгівельна кредиторська	-	1541
Довгострокові зобов'язання АПК	1 663	124
Разом:	**1 663**	**1 665**

6.19.2 Витрати	31.12.2021	31.12.2020
Витрати на оренду	-	3 418
Фінансові відсотки на орендні операції	266	-
Разом:	**266**	**3 418**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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	28	18
Виконавчий директор - Заступник генерального директора з виробництва	27	13
Директор директорату льотної експлуатації - командир-інструктор	30	12
Головний бухгалтер	23	12
Заступник генерального директора - Фінансовий директор	3	3
Комерційний директор	18	13
Начальник служби бортпровідників	21	14
Директор директорату з наземного обслуговування	33	11
Адміністративний директор	9	9
Директор директорату інженерно - технічного забезпечення	23	8
Директор директорату управління якістю	14	9
Начальник служби забезпечення безпеки польотів	28	9
Начальник юридично - договірної служба	11	11
Заступник генерального директора з авіаційної безпеки	6	6
Радник з розвитку парку повітряних суден	17	12

Заробітна плата керівництву Компанії та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. нарахована в сумі 17 538 тис. грн. і виплачена вчасно (за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. нарахована в сумі 12 612 тис. грн.)

6.21 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 оподатковування, 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 2021 року умовні зобов'язання за договорами відсутні.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року Компанії має судові справи:

- Громадяни Саване Сорі Мамадієвич, Саване Ольга Ігорівна, Саване Гліб Сорійович:
  - справа № 758/4829/20 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 повернута в суд першої інстанції для розгляду після апеляції.
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.

- Громадянин Кусумі Джон Патрік:
  - справа № 485/16371/21 до ТОВ «Авіаційна компанія «Роза Вітрів» про захист прав споживача, стягнення вартості невикористаних квитків, компенсації за відмову в перевезенні в сумі 65 139,35 гривень. Справа на розгляді суду І інстанції.

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:

7.1.1 Фінансові активи	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 045	9 156
Торгова дебіторська заборгованість	83 806	94 616
Короткострокові позики видані, нетто	12 337	2 007
Інша дебіторська заборгованість	157 899	155 671
Разом фінансових активів:	**255 087**	**261 450**

7.1.2 Фінансові зобов`язання	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 266 323	981 035
Зобов'язання з оренди - короткострокові	849 956	656 569
Короткострокові позики отримані від непов'язаних сторін	210 246	44 780
Довгострокові позики	565	-
Зобов'язання з оренди -довгострокові	784 933	858 844
Зобов'язання з оплати праці	23 150	16 612
Разом фінансових зобов'язань:	**3 135 173**	**2 557 840**

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 2021 року та відповідні обороти за операціями з найбільшими покупцями Компанії за 2021 рік, які не є пов'язаними сторонами.

7.1.3 Контрагент	31.12.2021	2021
ТОВ «СПОРТИВНИЙ КЛУБ «ДНІПРО-1»	1 141	-
ТОВ «Інтеравіасервіс»	5 826	-
Разом:	**1 190**	**-**

Кредитний ризик станом на 31 грудня 2021 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.

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.

7.1.4 Контрагент	31.12.2020	2020
ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВОЛИНЬ»	587	-
ТОВ «СПОРТИВНИЙ КЛУБ «ДНІПРО-1»	1 141	966
ТОВ «ЯНЕІР» ЛТД	227	-
Разом:	**1 955**	**966**

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.

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 2021 та 2020 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; ризики, 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.

7.1.5 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	422	18	605	-	1 045
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	68 843	22 321	153 607	-	244 771
Разом фінансові активи	69 265	22 339	154 212	-	245 816
Довгострокова кредиторська заборгованість	(6 908)	-	(778 590)	-	(785 498)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(498 367)	(55 401)	(1 570 250)	(9 831)	(2 133 849)
Разом фінансові зобов'язання	(505 275)	(55 401)	(2 348 840)	(9 831)	(2 919 347)
Загальна балансова вартість	(436 010)	(33 062)	(2 194 628)	(9 831)	(2 673 531)

7.1.6 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	8 728	-	-	9 156
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	68 172	17 083	165 032	-	250 287
Разом фінансові активи	68 600	25 811	165 032	-	259 443
Довгострокова кредиторська заборгованість	(640)	-	(858 204)	-	(858 844)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(351 207)	(62 800)	(1 231 914)	(8 295)	(1 654 216)
Разом фінансові зобов'язання	(351 847)	(62 800)	(2 090 118)	(8 295)	(2 513 060)
Загальна балансова вартість	(283 247)	(36 989)	(1 925 086)	(8 295)	(2 253 617)

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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

7.1.7 Активи в порядку убування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (А1)	1 045	9 156
Швидко реалізовані активи (А2)	380 359	334 008
Повільно реалізовані активи (А3)	85 213	72 570
Важко реалізовані активи (А4)	1 312 718	1 409 290
Разом:	**1 779 335**	**1 825 024**

7.1.8 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 804 171	1 445 208
Короткострокові пасиви (П2)	849 956	656 569
Довгострокові пасиви (П3)	785 498	858 844
Власний капітал (П4)	(1 660 290)	(1 135 597)
Разом:	**1 779 335**	**1 825 024**

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р.:

7.1.9 Групи активів та пасивів	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	(1 803 126)	(1 436 052)
Група 2 (А2-П2)	(469 597)	(322 561)
Група 3 (А3-П3)	(700 285)	(786 274)
Група 4 (А4-П4)	2 973 008	2 544 887

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2021 звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки не виконується ні одна з умова ліквідності.
У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.1.10 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0004	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,1437	0,163
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,1758	0,198

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 р. Компанія може погасити 0,04% кредиторської заборгованості, на 31.12.2020 р. – 0,4 %.

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 31.12.2021 р. ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 15 %, на 31.12.2020 р. – 16 %).

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 31.12.2021 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 2021 року.

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	До 1 року	Більше 1 року	Разом
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	784 933	784 933
Довгострокові зобов'язання за кредитними угодами	-	565	565
Торгова кредиторська заборгованість	901 772		901 772
Інші поточні зобов'язання	1 237 656		1 237 656
Разом:	2 139 428	785 498	2 924 926

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	-	858 844	858 844
Торгова кредиторська заборгованість	735 120	-	735 120
Інші поточні зобов'язання	919 096	-	919 096
Разом:	1 654 216	858 844	2 513 060

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 відрізнятися 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:

7.2.1 Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2021 року	1 779 335	3 439 625	(1 660 290)
31 грудня 2020 року	1 825 024	2 960 621	(1 135 597)

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

7.2.2 Період	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2021 року	(1 660 290)	31 392	(1 691 682)
31 грудня 2020 року	(1 135 597)	31 392	(1 166 989)

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.

7.2.3 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	31 392	31 392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 691 682)	(1 166 989)
Разом власного капіталу	**(1 660 290)**	**(1 135 597)**
Довгострокові зобов'язання з оренди	784 933	858 844
Довгострокові зобов'язання за кредитними угодами	565	-
Торгова кредиторська заборгованість	901 772	735 120
Короткострокові зобов'язання за кредитними угодами	79 041	
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 617 607	1 326 210
Забезпечення	55 707	40 447
Загальна сума позичених коштів	**3 439 625**	**2 960 621**
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 045	9 156
Чистий борг	**3 438 580**	**2 951 465**
Разом власний капітал та чистий борг	**1 778 290**	**1815868**
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	**1,93**	**1,62**

Показник непокритого збитку Компанії в 2021 році характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком на 524 693 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 р. зменшилась на 524 693 тис. грн. порівняно з 31.12.2020 р. Станом на 31.12.2021 р. загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2021 роком, збільшилась на 479 004 тис. грн.

7.2.4 Розрахунок фінансових показників	2021	2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	(521 162)	(939 396)
Фінансові витрати	48 927	39 495
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	**(472 235)**	**(899 901)**
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	535 879	621 356
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**63 644**	**(278 545)**
Чистий борг на кінець року	3 438 580	2 960 621
Чистий борг на кінець року/EBITDA	**54.02**	**(10.62)**

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. Негативне значення EBITDA свідчить про отримання збитку Компанією у 2020 році. Позитивне значення EBITDA за 2021 свідчить про покращення фінансового стану Компанії у 2021 році у порівнянні з 2020 роком та позитивних тенденціях 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 2021 року.

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

Наслідки військового вторгнення Російської Федерації на територію України яке розпочалось 24 лютого 2022 року охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на авіаційний бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано – керівництво Компанії постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

На дату затвердження цієї фінансової звітності існують судові справи, щодо претензій кредиторів про непогашення заборгованості перед ним. Резерви на покриття потенційних збитків не створювалися, так як відсутні остаточні судові рішення. Крім того Компанія так і не відновила доступ до своїх активів, що знаходяться на території Аеропорту «Бориспіль», але має об'єктивну впевненість, що активи цілі та неушкоджені.

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ
«РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року

Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ
«РОЗА ВІТРІВ»

13 березня 2023 року