



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 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Звіт керівництва	7
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про зміни у капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до річної фінансової звітності	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіаційна компанія «Роза Вітрів»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіаційна компанія «Роза Вітрів» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Компанії, що додається. Через значущість питань, описаних в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

Продовження діяльності на безперервній основі

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, від'ємне значення власного капіталу та значне накопичення управлінського персоналу та зроблене ним припущення про зобов'язань перед кредиторами. В результаті дії цих факторів та беручи до уваги питання описанні нижче ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінка здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою.

Існування та оцінка основних засобів та запасів

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на звітні дати 31 грудня 2022 та 2021 років. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року в сумі 103,776 тис. грн та 88,582 тис. грн (31 грудня 2021 року в сумі 180,960 тис. грн та 85,213 тис. грн). 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 цими статтями показників, що входять до складу звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Оцінка та існування дебіторської та кредиторської заборгованостей та авансів виданих

Нам не вдалося отримати достатні докази щодо існування Торгової дебіторської заборгованості, Іншої поточної заборгованості, Авансів виданих, Торгової кредиторської заборгованості та Авансів

отриманих на звітну дату 31 грудня 2022 року в сумах 26,664 тис. грн, 111,815 тис. грн, 1,290,254 тис. грн та 276,693 тис. грн. відповідно.

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 розглядалися 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.

Крім питання застосовності припущення щодо безперервності діяльності при складанні фінансової звітності, викладеного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

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

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка

croweerfolg.com.ua

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 два роки.

Аудит проведений на підставі договору №14/01/22-РВ від 25.01.2022 року. Послуги надавалися в строки з 25.01.2022 до 06.05.2024.

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 контролюваним 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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

06 травня 2024 року



Ольга Ніканорова

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 2022 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
06 травня 2024 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 2022 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 8-11 даної фінансової звітності.

У 2022 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
06 травня 2024 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка від реалізації	6.1	772,133	4,559,387
Собівартість реалізації	6.2.1	(1,479,356)	(4,909,572)
Валовий прибуток (збиток)		(707,223)	(350,185)
Адміністративні витрати	6.2.2	(19,203)	(55,689)
Витрати на збут	6.2.3	(19,577)	(124,979)
Інші доходи	6.1.2	222,352	225,493
Інші витрати	6.2.4	(900,842)	(167,282)
Фінансові витрати	6.2.5	(121,644)	(48,927)
Фінансові доходи	6.1.3	143	407
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується		(1,545,994)	(521,162)
Витрати податок на прибуток	6.4	(6,509)	(3,531)
Разом сукупний дохід (збиток) за рік		(1,552,503)	(524,693)

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року



Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 станом на 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.5	103,776	180,960
Актив з права користування об'єктом оренди	6.7	1,491,520	1,121,093
Нематеріальні активи	6.6	10,398	10,665
Відстрочені податкові активи	6.4	30,166	36,675
Всього необоротні активи		1,635,860	1,349,393
Оборотні активи			
Запаси	6.13	88,582	85,213
Торгова дебіторська заборгованість	6.9	26,664	83,806
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	111,815	170,236
Дебіторська заборгованість по податках	6.12	288	14
Аванси видані	6.11	11,498	89,628
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	915	1,045
Витрати майбутніх періодів			
Всього оборотні активи		239,762	429,942
ВСЬОГО АКТИВИ		1,875,622	1,779,335
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	6.14	31,392	31,392
Нерозподілений прибуток (збиток)		(3,244,185)	(1,691,682)
Всього власний капітал		(3,212,793)	(1,660,290)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання кредитів банків		304	565
Довгострокові зобов'язання з оренди	6.7.1, 6.7.2	1,408,268	784,933
Всього довгострокові зобов'язання		1,408,572	785,498
Поточні зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання кредитів банків		74,885	79,041
Торгова кредиторська заборгованість	6.16	1,290,254	901,772
Аванси отримані	6.16	276,693	372,376
Податки до сплати	6.18	15,630	7,574
Інші зобов'язання	6.16	358,569	387,701
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК)	6.16	1,641,843	849,956
Забезпечення	6.17	21,969	55,707
Всього поточні зобов'язання		3,679,843	2,654,127
Всього зобов'язання		5,088,415	3,439,625
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1,875,622	1,779,335

Каменчук В.В.

 Генеральний директор
 ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року



Виходцева Н.М.

 Головний бухгалтер
 ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 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 грудня 2021 року	31,392	(1,691,682)	(1,660,290)
Прибуток (збиток) за рік	-	(1,552,503)	(1,552,503)
Усього сукупний дохід (збиток) за рік	-	(1,552,503)	(1,552,503)
Залишок на 31 грудня 2022 року	31,392	(3,244,185)	(3,212,793)

Каменчук В.В.

Генеральний директор
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року



Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітка	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		768,360	4,414,774
Відшкодування податку на додану вартість			105
Інші надходження від операційної діяльності		40,169	140,994
Оплата постачальникам		(482,946)	(3,259,634)
Оплата орендних платежів		(104,648)	(817,773)
Виплати працівникам		(99,377)	(248,854)
Сплата відрахувань на соціальні заходи		(29,829)	(61,314)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(18,625)	(106,953)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю,		(53,195)	(113,166)
у т.ч. – витрати на відрядження та добові екіпажам		(15,945)	(45,862)
• фінансова допомога працівникам та інші виплати фізичним особам		-	(17,120)
• компенсації втраченого багажу		(131)	(1,210)
• повернення отриманих авансів		(7,052)	(4,202)
• виплати по виконавчим листам		(767)	(1,498)
• різниці купівлі продажу валюти			(12,971)
• надання безповоротної фін допомоги, повернення отриманої фінансової допомоги		(26,252)	(16,909)
• інші(штрафи, РКО)		(3,048)	(13,394)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		19,909	(51,821)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(262)	(32,594)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(262)	(32,594)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики		318,893	1,397,098
Погашені позики		(335,786)	(1,317,355)
Фінансові витрати сплачені		(8,250)	(3,557)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(25,143)	76,186
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(5,496)	(8,229)
Залишок грошових коштів на початок року	6.8	1,045	9,156
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		5,366	118
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6.8	915	1,045

Каменчук В.В.

 Генеральний директор
 ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року



Виходцева Н.В.

 Головний бухгалтер
 ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 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.

До початку воєнного стану в Україні (24 лютого 2022 року), повного закриття повітряного простору в Україні, Компанія виконувала 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), Ембраєр ERJ-145 EU/EP/LR (2ПС), ATR72-212A (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). У кінці 2020 року авіакомпанія розпочала новий проект – перевезення вантажів за маршрутом: Гонконг – Київ, Київ – Нью-Йорк, продовжувала польоти та розширила кількість виконаних рейсів впродовж 2021 року та до 24 лютого 2022 року.

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

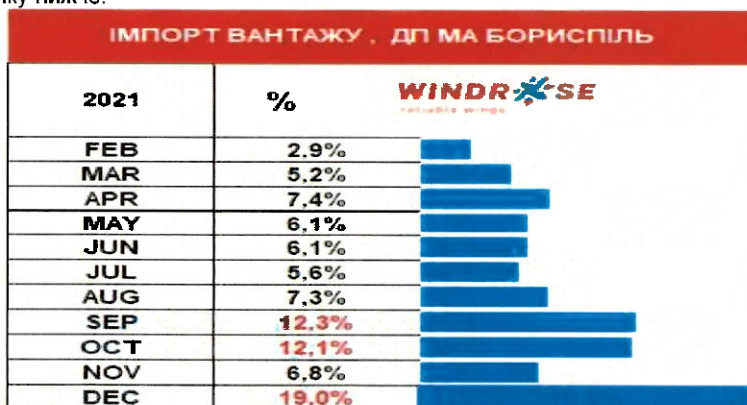
Напрямок				Кількість рейсів	
Бориспіль	-	Анталія	-	Бориспіль	1,073
Бориспіль	-	Шарм	-	Бориспіль	524
Бориспіль	-	Хургада	-	Бориспіль	407
Дніпро	-	Анталія	-	Дніпро	343
Львів	-	Анталія	-	Львів	305
Дніпро	-	Шарм	-	Дніпро	227
Бориспіль	-	Іракліон	-	Бориспіль	146
Львів	-	Хургада	-	Львів	131
Бориспіль	-	Даламан	-	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

До 24 лютого 2022 року Компанія виконала 97 чартерних рейсів з перевезень пасажирів, по напрямках:

Напрям				Кількість рейсів	
Бориспіль	-	Шарм	-	Бориспіль	36
Бориспіль	-	Хургада	-	Бориспіль	23
Дніпро	-	Шарм	-	Дніпро	21
Харків	-	Шарм	-	Харків	8
Львів	-	Анталія	-	Львів	5
Бориспіль	-	Рованьмі	-	Бориспіль	2
Бориспіль	-	Тіват	-	Бориспіль	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 АСМІ з екіпажами – Аеробус, А-330 (у операторів Maleth Aero, Wamos, Smartlynx) та Боїнг, 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 непрямыми 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. наведено на малюнку нижче.



З початку 2022 року та до початку воєнного стану (24 лютого 2022 р.) Компанія продовжувала розвивати вантажні авіаперевезення. За період січень-лютий 2022 року виконано вантажних рейсів (RT):

- Бориспіль - Гонконг – Бориспіль 21,5*
- Бориспіль - Нью-Йорк – Бориспіль 8,5*

З початком війни Компанія продовжувала виконання вантажних перевезень за маршрутами:

- Варшава - Нью-Йорк – Варшава 5,5**
- Варшава – Сан-Бернардіно (США) – Варшава 1
- Люблін - Нью-Йорк – Люблін 7,5**

*** рейси з половинками, оскільки політ туди був до Нового року (2021), а на повернення – після Нового року, у 2022.**

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			Річні показники по напрямкам			
Місяць	Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Напрямок	Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Середня кількість пасажирів на 1 рейс
січень	27,198	622	DNK	123,453	2,223	56
лютий	26,593	524	LWO	104,366	1,932	54
березень	32,033	683	HRK	81,471	1,377	59
квітень	26,273	564	OZH	51,159	1,008	51
травень	31,974	652	IFO	30,108	587	51
червень	39,446	723	ODS	17,160	347	49
липень	49,485	885	KHE	10,894	286	38
серпень	51,602	907	UDJ	6,741	143	47
вересень	47,328	806	CWC	5,536	138	40
жовтень	41,663	770	NLV	5,174	211	25
листопад	31,215	647	KWG	1,852	131	14
грудень	33,104	600				
Всього:	437,914	8,383	Всього:	437,914	8,383	-

Міжнародні регулярні рейси 2021

Місто	Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Середня кількість пасажирів на 1 рейс
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

З початку поточного 2022 року до 24 лютого 2022 року Компанія виконала програму регулярних рейсів:

Показники регулярних рейсів 2022

Напрямок		Кількість пасажирів	Кількість рейсів	Середня кількість пасажирів на 1 рейс
Внутрішні регулярні рейси	Бориспіль-Дніпро	17,327	341	51
	Бориспіль-Запоріжжя	5,417	103	53
	Бориспіль-Івано-Франківськ	6,884	145	47
	Бориспіль-Львів	10,637	248	43
	Бориспіль-Харків	11,916	207	58
Міжнародні регулярні рейси	Бориспіль-Белград	1,120	30	37
	Бориспіль-Загреб	1,325	32	41
	Бориспіль-Підгориця	1,545	32	48
	Бориспіль-Софія	1,041	28	37
Всього:		437,914	8,383	-

Загальні показники помісячно 2022

Місяць	Кількість пасажирів	Кількість рейсів
січень	33,601	683
лютий	23,611	483
березень	-	-
квітень	-	-
травень	-	-
червень	-	-
липень	-	-
серпень	-	-
вересень	-	-
жовтень	-	-
листопад	-	-
грудень	-	-
Всього:	57,212	1,166

З початком воєнного стану, закриття повітряного простору України для виконання польотів, Компанія припинила виконання регулярних рейсів.

Повітряні судна на час введення воєнного стану та початку воєнних дій та бомбардування території України залишались на території України у місцях базування для виконання рейсів. На дату затвердження звітності Компанія передала лізингодавцю повітряного судна АТР одне повітряне судно, та достроково розірвала договір оренди, у зв'язку з неможливістю експлуатації. На території України наразі знаходяться 12 повітряних суден. Можливість їх експлуатації та вивезення з території України розглядається, як неможлива, з огляду безпеки, як борту так і членів екіпажів.

У 2022 році Компанія підписала угоди та взяла у оренду на довготривалий термін три повітряні судна Embraer ERJ 190-100 STD (орендодавець GOIANIA COMERCIO E SERVICOS INTERNACIONAIS LDA (Португалія)), Boeing 737-800 (орендодавець BRAZALINE LTD (Кіпр)), Boeing 737-900ER (орендодавець BRAZALINE LTD (Кіпр)). Початок оренди - листопад 2022 року, місце знаходження та базування повітряних суден – Європа. Та у поточному фінансовому 2022 році компанія не експлуатувала ці повітряні судна з технічних причин, необхідності доведення їх до стану можливої експлуатації, як пасажирських повітряних суден.

Стан, місце перебування повітряних суден, що знаходяться у оренді Компанії на дату затвердження звітності.

Тип ПС	Регистр	Airport Ukr	Airport
A321	UR-WRI	KBP S3	
A321	UR-WRX	KBP S5	
A321	UR-WRJ	DNK	
A321	UR-WRH	DNK	
A320	UR-WRW	DNK	
B738	UR-PSF		HRG
B739	UR-PSI		MIR
E190	UR-EMA		TIV
ATR72	UR-RWD	KBP	
ATR72	UR-RWF	KBP	
ATR72	UR-RWA	DNK	
ATR72	UR-RWC	DNK	
ATR72	UR-RWE	OZH	
ATR72	UR-RWB		Повернуто
H25B	UR-PRT	KBP	
H25B	UR-WRS	KBP	
H25B	UR-WRR	DNK	

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 ВІТРИВ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»
Скорочене найменування	ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОЗА ВІТРИВ»
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 31.12.2022 р.	701 особа (У 2021 році -741 особи)
Дата затвердження фінансової звітності	06 травня 2024 року

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 2022 року статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

	Станом на 31.12.2022 р. тис. грн.	Станом на 31.12.2021 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

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної та критичної інфраструктури по всій Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були пошкоджені.

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію. Так задля забезпечення повноцінної роботи Компанії в період планових та позапланових відключень електроенергії, що були спричинені пошкодженнями критичної інфраструктури Компанія закупила потужні генератори, що покривали до 80% виробничих потреб.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи, у зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в період повномасштабної війни важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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 2022 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 01.01.2022 року, та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, унесених РМСБО станом на 01 січня 2022 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 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

Дані поправки заміняють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої 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 компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, 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 позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала 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. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, 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 нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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 12 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого 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 2022 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36.5686	32.34	27.2782	27.29
Гривня/євро	38.9510	33.98	32.02.93	32.31

3.5. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску керівником Компанії 06 травня 2024 року з метою оприлюднення в строки, встановлені 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 2022 року по 31 грудня 2022 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 розпочалося 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.

Крім того збиток Компанії за 2022 рік склав 1,552,503 тис. грн (2021: 524,693 тис. грн), а поточні зобов'язання перевищили поточні активи станом на 31 грудня 2022 року на 3,440,081 тис. грн (2021: 2,224,185 тис. грн)

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 керівництво компанії робить все можливе для продовження діяльності на безперервній основі та вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для підготовки фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;

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

Визначення дефолту

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

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

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків

грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Позики

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

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

Витрати за позиками

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Запаси

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

Запаси складаються в основному з запасних частин та витратних матеріалів для повітряних суден, а також витратних матеріалів для обслуговування пасажирів та повітряних суден та палива для автомобілів. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації. Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів

Основні засоби

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

- (a) ціну його придбання, включно із імпортом 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 "ремonti 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 амортизуються з використанням прямолінійного методу виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів повітряних суден та інших об'єктів або протягом строку оперативної оренди ПС, що залишився, який зазначений в договорі.

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 засобів представлені таким чином:

Клас ОЗ	Термін корисної експлуатації
Будівлі та споруди	від 20 до 50 років
Машини та обладнання	від 5 до 8 років
Легкові транспортні засоби	від 5 до 10 років
Меблі, інвентар та інші ОЗ	від 4 до 5 років
Комп'ютери	від 2 до 5 років
Капіталізовані ремонтні об'єкти орендованих ОЗ	норми експлуатації визначаються від виду робіт, але не більше терміну оренди ОЗ. При визначенні терміну оренди враховується судження(опціон на подовження або скорочення терміну оренди)
Інструмент	4 роки

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

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

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

Витрати на ремонт та капітальний ремонт об'єктів оренди

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

переобладнання, модернізація, реконструкція, модифікація та інші об'єкти (норми експлуатації визначаються спеціалістами виробничих служб).

Витрати на транспортно-експедиційні послуги, пов'язані з такими ремонтами, відносяться до капіталізації таких об'єктів операційної оренди, відсотки за кредит, по кредитах, які використовувались для сплати витрат на такий ремонт ОЗ, відносяться до капіталізації таких об'єктів. До таких об'єктів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та встановлюється строк корисного використання, виходячи зі строків та періодичності виконання капітальних ремонтів ПС та інших об'єктів. При збільшенні терміну корисного використання модернізованого об'єкта основних засобів авіакомпанія нараховує амортизацію виходячи з нової початкової (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:

- (а) 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);
- (б) 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, шпінтів, 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, зачіпки, інструменти, інформаційні таблички, кисневі балони, металізація, попільнички, підкладка, фільтроелементи, частини сидінь, штори відгородження зони тощо.
- (с) 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) організації 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 прибуток або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню 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.

Оренда

Підприємство як орендар

Компанія оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Компанія робить окремі аналіз кожного договору оренди на початку дії договору та на початку впровадження стандарту МСФЗ 16 «Оренда». Компанія визначає критерії по кожному договору на предмет віднесення таких до обліку за вимогами стандарту МСФЗ 16 «Оренда» та до категорії договорів з можливістю обліку шляхом визнання витрат впродовж терміну оренди на прямолінійній основі (операційна оренда).

Критерії визнання оренди:

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

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

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

Якщо відповідно до умов договору оренда є короткостроковою, однак умови договору надають Компанії як орендарю першочергове право пролонгації договору на наступні періоди, то для визначення строку оренди приймаються наступні строки: для нерухомості – 3 роки; для інших активів – 2 роки. Амортизація активу з права користування нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу.

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

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/ модифікації активу з права користування.

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

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

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

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

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

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вбуття 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, відносяться 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 ділять 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 пасажирів містить кілька сегментів та перевезення за таким маршрутом оформлено єдиним договором повітряного перевезення, виручка за зміну умов бронювання та/або сервісний збір визнається в момент здійснення перевезення по першому сегменту маршруту.

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

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

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.
- Відсотки банків за розміщення коштів на поточних рахунках Компанії відносяться до складу інших доходів.

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

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Компанією достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Для досягнення цієї мети, Компанія має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Визнання витрат

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

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

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

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

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

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

До фінансових витрат відносяться:

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

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

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

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

Звіт про рух грошових коштів

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

Операційна діяльність включає надходження коштів від надання послуг з 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., за звітний 2022 рік від'ємне значення руху грошових коштів в сумі (5,496) 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 2022	31 грудня 2021
Статутний капітал	31,392	31,392
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	(3,244,185)	(1,691,682)
Всього власний капітал	(3,212,793)	(1,660,290)

Непокритий збиток на 31.12.2021 р. становить 1,691,682 тис. грн. У порівнянні з залишком збитку в сумі 3,244,185 тис. грн на кінець 2022 року, нерозподілені збитки збільшились за рахунок:

- отриманих протягом 2022року збитків у сумі 1,552,503 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 відрізнитися 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 операцій, 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 2022 і 2021 роках у розрізі видів діяльності (за напрямками виробничої та торговельної діяльності) був представлений наступним чином:

6.1.1 Доходи від продажу	2022 рік	2021 рік
Дохід від авіаперевезень вантажів	403,356	957,909
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу чартерними рейсами	232,770	2,506,657
Дохід від авіаперевезень пасажирів, багажу регулярними рейсами	118,305	1,032,673
Дохід від транспортних послуг (АСМІ)	15,917	37,228
Дохід від інших супутніх авіаційних послуг	1,656	24,078
Дохід від послуг технічного обслуговування повітряних суден	129	806
Дохід від реалізації активів	-	36
Разом:	772,133	4,559,387

6.1.2 Інші доходи	2022 рік	2021 рік
Одержані штрафи, пені, неустойки	107,205	12,249
Прибуток від операційної курсової різниці	74,445	185,007
Дохід від списання кредиторської заборгованості	36,237	4,661
Дохід від продажу валюти	2,359	236
Доходи від безоплатно отриманих активів	475	8,933
Дохід від відновлення корисності активів	344	14,259
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	-	2
Інші доходи	1,287	146
Разом:	222,352	225,493

6.1.3 Фінансові доходи	2022 рік	2021 рік
Фінансові доходи від наданої безвідсоткової фінансової допомоги	143	201
Фінансові доходи від отриманого довгострокового кредиту банку	-	206
Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової фінансової допомоги	-	-
Разом:	143	407

6.2. ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.2.1 Собівартість реалізації	2022 рік	2021 рік
Амортизація Активу права користування виробничих орендних об'єктів	(417,129)	(445,870)
Операційний лізинг повітряних суден (ставка та резерви, АСМІ)	(272,307)	(856,923)
Пальне	(248,318)	(1,226,402)
Послуги з обслуговування повітряних суден, пасажирів (аеропорти, навігаційні, пасажирські такси і т. і.)	(216,462)	(1,560,098)
Амортизація виробничих необоротних активів	(77,374)	(94,890)
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(76,025)	(331,049)
Послуги з ремонту повітряних суден та витрати на придбання запчастин	(28,419)	(199,482)
Витрати на страхування повітряних суден, екіпажу та третіх осіб	(42)	(73,615)
Інші послуги сторонніх компаній та витрати, які відносяться до собівартості	(143,280)	(121,243)
Разом:	(1,479,356)	(4,909,572)
6.2.2 Адміністративні витрати	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	(12,052)	(33,912)
Банківські послуги	(1,673)	(9,217)
Послуги сторонніх організацій	(1,858)	(6,464)
Судові, юридичні, адвокатські витрати	(2,298)	(2,886)
Амортизація АПК	(166)	(1,393)
Амортизація необоротних активів	(860)	(857)
Оренда операційна адміністративних об'єктів та їх утримання: <i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	(296) -	(960) (136)
Разом:	(19,203)	(55,689)
6.2.3 Витрати за збут	2022 рік	2021 рік
Послуги системи бронювання	(8,501)	(70,206)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(7,510)	(24,698)
Комісійна винагорода агентам з продажу	(2,511)	(12,926)
Амортизація	(819)	(556)
Маркетингові та рекламні послуги	(236)	(16,545)
Інші витрати	-	(48)
Разом:	(19,577)	(124,979)
6.2.4 Інші витрати	2022 рік	2021 рік
Збиток від купівлі іноземної валюти та курсових різниць	(882,845)	(127,737)
Сумнівні та безнадійні борги	(10,622)	(6,823)
Штрафи, пені, неустойки	(5,475)	(5,708)
Благодійні заходи	(1,416)	(22,985)
Страхування працівників	(347)	(1,367)
Списання необоротних активів	-	(2,182)
Інші витрати	(137)	(480)
Разом:	(900,842)	(167,282)
6.2.5 Фінансові витрати	2022 рік	2021 рік
Фінансові витрати за операційною орендою	(113,706)	(45,306)
Відсотки за користування кредитом	(7,587)	(3,557)
Фінансові відсотки по виданій фінансовій допомозі	(351)	(64)
Фінансові відсотки по отриманій фінансовій допомозі	-	-
Всього фінансові витрати	(121,644)	(48,927)

6.3. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

6.3.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	4	4
Податок на додану вартість	280	(2,042)
Інші	4	-
Разом:	288	(2,038)

6.3.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з фізичних осіб	(15,630)	(5,112)
Разом:	(15,630)	(5,112)

6.4. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Податок на прибуток за 2022 і 2021 роки були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	-	(72)
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(6,509)	(3,459)
Витрати з податку на прибуток	(6,509)	(3,531)

2022 рік	Залишок на кінець року	Визнано в капіталі	Визнано в прибутку чи збитку	Залишок на початок року
Нематеріальні активи	(25)	-	21	(46)
Основні засоби	26,044	-	(8,442)	34,486
Поточні забезпечення	4,147	-	1,912	2,235
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	30,166	-	(6,509)	36,675

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

На дату затвердження звіту Компанія має заборгованість за податками за звітний 2022 у сумі 10,306 тис.грн (ПДФО) та 683 тис.грн. (ВЗ). Заборгованість пов'язана з воєнним станом та зупинкою операційної діяльності Компанії з 24 лютого 2022

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 звітної 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 31.12.2020	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	40,105	1,216	487,606
Вибуття	(35,223)	(51,457)	-	(11)	-	-	(292,320)	(21)	(379,032)
На 31.12.2021	2,349,320	2,765	281	43,497	4,482	5,826	298,357	7,932	2,712,460
Надходження	883,788	-	-	262	-	-	3,390	12	887,452
Вибуття	(1,200,189)	(2,765)	-	-	-	-	(54,770)	-	(1,257,724)
На 31.12.2022	2,032,919	-	281	43,759	4,482	5,826	246,977	7,944	2,342,188
Накопичена амортизація									
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)
Нарахування	(417,295)	-	(16)	(8,306)	(615)	(171)	(68,211)	(764)	(495,378)
Вибуття	1,104,123	-	-	-	-	-	54,770	-	1,158,893
На 31.12.2022	(541,399)	-	(272)	(34,063)	(1,889)	(5,492)	(157,488)	(6,289)	(746,892)
Чиста балансова вартість									
На 31.12.2020	1,168,999	8,799	41	20,766	1,987	206	200,475	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
На 31.12.2022	1,491,520	-	9	9,696	2,593	334	89,489	1,655	1,595,296

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

У 2022 та 2021 роках переміщень між рівнями ієрархії та змін у методиці оцінки не було.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 та 2021 роки:

6.6.1 Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
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
Надходження	717	717
Вибуття	-	-
На 31.12.2022	13,794	13,794

Накопичена амортизація		
На 31.12.2020	(1,693)	(1,693)
Нарахування	(719)	(719)
Вибуття	-	-
На 31.12.2021	(2,412)	(2,412)
Нарахування	(984)	(984)
Вибуття	-	-
На 31.12.2022	(3,396)	(3,396)
Чиста балансова вартість		
На 31.12.2020	6,047	6,047
На 31.12.2021	10,665	10,665
На 31.12.2022	10,398	10,398

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 31.12.2022 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 звітні дати відсутнє.

6.7. ОРЕНДА

У процесі своєї операційної діяльності Компанія укладає договори оперативної оренди повітряних суден та приміщень. На підставі аналізу цих договорів (включаючи категорію орендодавця, термін оренди, орендні ставки і порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції) керівництво Компанії прийняло рішення частину з цих договорів 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 невідомий 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 31.12.2022 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 31.12.2022	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди довгостроковий станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2022	Зобов'язання з оренди довгостроковий станом на 31.12.2022	Фінансові витрати 2021 р.	Фінансові витрати 2022 р.
Офіс льотної служби						14	
Приміщення №111 будівлі наземних перонних бригад, м. Бориспіль		124	445	52		39	81
Тверде покриття для розміщення контейнерів	65	9	44	14	30		7
Приміщення № 257 в терміналі Д. м. Бориспіль	614	200	264	245	36	44	59
АПК Приміщення №95 а/п Бориспіль (підрозділ сервіс на борту)	100	13	76	14	60	1	13
АПК Приміщення №18-19, 22.24-32, 67-74, 84	745	98	486	116	346	77	87
АПК Приміщення Аероказал Львів пер. поверсі	217	22	152	33	113	10	27
Приміщення №345 в терміналі Д. м. Бориспіль	755	228	391	291	169	50	78
Офіс комерційний директорат		25		53	2	2	2
Офіс для відділу бізнес авіації		129		269		11	11
"Приміщення №1.321.1.3.22.23.24.25.26.27.28.29 Терм.Д	7.603	1.391	4.458	1.610	2.825	845	827
Інженерна служба, представництво(Львів)		29				13	2
АПК Приміщ №2 аеропорт ІваноФранк		14		9		1	0.2
Оренда авто Mercedes-Benz GLS 350		222		205		49	6
Актив з права користування "Авто AUDI A3"		199		205		55	21
Актив з права користування "Авто KIA AE4520NR"		6		15			
Актив з права користування "Приміщення аероказалу/Харків"		94		56		15	3
Актив з права користування "Авто VW Мультиван AE3637CI"		11		38		2	2
Актив з права користування "Авто VW Транспортер AA7791CX"		15				3	0.1
Актив з права користування "Аренда ангару Корсіс/2020-2021		90		37		3	2
Актив з права користування "Аренда ангару Сібріс/2020-2021		26		21		22	1
Актив з права користування "Комерційний директорат/Дніпро"				316		41	15
Актив з права користування "Офіс (прим.119) Шекавицька"		493		499		81	6
Актив з права користування "Офіс (учбовий клас) Харк. шосе"		504		520		55	16
Актив з права користування "Офіс ІТК/2020"		244				141	4
Актив з права користування "Офіс/льотна служба/2020"		353		274		77	12
Актив з права користування "Офіс/ЦА Одеса"		20		88		8	7
Актив з права користування "Приміщення 102,114(АП Дніпро)"		126				18	15
Актив з права користування "Приміщення 261(КВР)"						46	
Актив з права користування "Приміщення МПТ МА"Київ"		48		50		4	2
Актив з права користування "Складське приміщення КВР"						27	30
Актив з права користування "Суборенда ангару Корсіс/2020"		5		3		1	0.1
Актив з права користування "Суборенда ангару Сібріс/2020"		7		6		1	0.1
Актив з права користування "Офіс (прим.12,13) «Шекавицька»		1,057		916		152	13
Актив з права користування "Авто Пежо AA9369AB"				6		1	
Актив з права користування "Офіс (прим.134) Волюська"		387		392		64	5
АПК Приміщ№15,а/п Бориспіль	28	3	18	4	14		3
АПК Суборенда. аеровок каб №205	21	6	9	14	2		2
Всього	10,148	6,199	6,343	6,371	3,595	1,973	1,359

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 31.12.2022	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2021	Зобов'язання з оренди станом на 31.12.2022	Зобов'язання з оренди довгострокові станом на 31.12.2022	Фінансові витрати 2021р.	Фінансові витрати 2022 р.
Літак Hawker 800XP UR-PRT	-	30,875	-	41,643	-	1,054	203
Літак Hawker 800XP UR-WRR	-	30,170	-	40,736	-	1,014	236
Літак Hawker 800XP UR-WRS	-	41,571	-	56,052	-	1,360	260
Літак Аеробус 321 UR-WRH	-	194,705	-	264,340	-	7,657	2,804
Літак Аеробус 321 UR-WRI	-	198,917	-	270,138	-	8,005	2,932
Літак Аеробус 321 UR-WRJ	-	20,731	-	20,149	-	(8,842)	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNF	-	5,383	-	7,216	-	-	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNR	-	21,895	-	29,352	-	37	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNR	-	1,910	-	2,560	-	-	-
Літак Ембраєр-145 UR-DNT	-	19,318	-	25,897	-	(1,041)	-
Літак Ембраєр-145 UR-DPB	-	16,854	-	22,594	-	-	-
Літак Аеробус 320UR WRW	218,952	74,344	34,433	150,564	-	2,161	4,319
Літак ATR 72-212A UR-RWA(MNS 1178)	142,503	26,561	89,602	77,420	88,806	6,933	9,383
Літак ATR 72-212A UR-RWC(MNS 1450)	175,170	26,426	118,277	81,737	125,776	8,650	12,100
Літак ATR 72-212A UR-RWD(MNS 1458)	173,747	26,426	118,277	81,737	125,776	8,650	12,100
Літак Аеробус 321 UR-WRX	178,349	41,239	128,080	139,576	99,046	197	10,790
Літак ATR 72-212A UR-RWF(MNS1251)	126,426	20,614	99,029	67,729	100,182	175	7,110
Літак ATR 72-212A UR-RWB(MNS)	-	26,309	92,682	37,739	-	7,091	7,560
Літак ATR 72-212A UR-RWE(MNS1222)	125,010	19,509	98,210	66,281	98,995	232	7,058
АПК Boeing 737-800	315,219	-	-	54,290	273,604	-	12,676
АПК ПС літак	189,132	-	-	32,574	164,163	-	7,605
АПК Boeing 737-900ER	378,263	-	-	65,148	328,325	-	15,211
Всього	2,022,771	843,757	778,590	1,635,472	1,404,673	43,333	112,347

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 31.12.2022 р. вона складає 1,408,268 тис. грн. Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АПК) станом на 31.12.2021 р. складає 849,956 тис. грн., на 31.12.2022 р. – 1,641,843 тис. грн.

У кінці звітної року Компанія орендувала повітряні судна, фіксована вартість оренди яких була кваліфікована як АПК: Літак Boeing 737-800, Літак Boeing 737-900ER орендодавець BRAZALINE LTD, літак Embraer ERJ 190-100 STD, орендодавець GOIANIA COMERCIO E SERVICOS INTERNACIONAIS LTD. Впродовж звітної 2022 року Компанія нараховувала орендодавцям повітряних суден фіксовані та перемінні орендні платежі, у т.ч. додаткову оренду на накопичення резервів двигунів, планера, фіксовану ставку оренди, яка залежить від кількості циклів нальоту годин повітряного судна, орендні платежі орендодавцям на умовах ACMI на загальну суму 276,993 тис.грн та сплатила суму 102,806 тис. грн. У звітному 2022 році авіакомпанія орендувала повітряні судна для вантажних авіаперевезень на умовах ACMI на загальну суму 127,160 тис. грн.

Компанія мала таких 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, BRAZALINE LTD, MACQUARIE AEROSPACE AF та працювала з контрагентами з якими укладені договори на перевезення вантажів на умовах ACMI: SMARTLYNX AIRLINES MALTA LIMITED, WAMOS AIR S.A..

Протягом звітної 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. З початком воєнного стану та припинення операційної оренди Компанія не продовжувала орендні угоди, термін яких закінчився. Компанії орендодавці у період воєнного стану виставляли рахунки за комунальні послуги у звітному році на суму 1,175 тис. грн., також надали знижки на орендні платежі на суму 2,674

тис. грн.. Загальна вартість такої операційної оренди за рік, що закінчився 31.12.2022 р. 13 тис. грн., передплата - 10 тис. грн. (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. 2,352 тис. грн.).

Компанія скористалася нормою щодо невизнання Активів з прав користування орендованими активами, щодо яких строк оренди спливає у 2022 році та відносно яких Компанія не мала намірів та можливостей щодо продовження відповідного договору оренди. У 2023 році такі операції були відсутні.

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

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	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	915	422
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	623
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті, використання яких обмежено (гарантії, акредитиви)	-	-
Разом:	915	1,045

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 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	49,703	96,223
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(23,039)	(12,417)
Разом:	26,664	83,806

6.9.2 Прострочена, але не знецінена за строками існування	31.12.2022	31.12.2021
Прострочена від 1-30 днів	-	45,858
Прострочена від 31-90 днів	-	24,857
Прострочена від 91-180 днів	4,691	5,085
Прострочена понад 180 днів	23,636	7,251
Разом:	28,327	83,051

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

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена наступним чином:

6.9.3 Рух резерву очікуваних кредитних збитків	31.12.2022	31.12.2021
Залишок станом на початок року:	12,417	6,408
Визнано у складі прибутку або збитку	10,622	6,823
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	814
Залишок станом на кінець року:	23,039	12,417

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

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

31 грудня 2022 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	22,977	2,969	3,159	2,228	5,007
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	13,363	10,394	7,235	5,007	-
Індивідуальна оцінка:					
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	13.78%	37.47%	48.17%	69.20%	100.00%
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	4,691	12,522	11,114
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	2,260	8,665	11,114

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: 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Позики надані організаціям (Номінальна вартість)	10,000	10,000
Короткострокові позики надані працівникам (Номінальна вартість)	2,119	2,337
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	(124)	(266)
Балансова вартість	11,995	12,071

Впродовж звітного періоду Компанія надала безповоротних фінансової допомоги на загальну суму 1,212 тис. грн у якості благодійної допомоги, в.ч. громадській спортивній організації 1,200 тис. грн., та 12 тис. грн благодійна допомога на тваринний притулок.

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	31.12.2022	31.12.2021
Передплати постачальникам, треті сторони	11,498	89,628
Передплати постачальникам, пов'язані сторони	-	-
Інша дебіторська заборгованість	111,815	170,236
Разом:	123,313	259,864

6.12. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

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

6.12.1 Податки	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість до відшкодування в т.ч передплатений податок на прибуток	4	4
Передплатений податок на дивіденди	280	-
Передплатені інші податки	4	10
Всього	288	14

6.13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

6.13.1 Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі запаси		
Запасні частини	78,565	76,399
Паливо	4,226	2,951
Сировина і матеріали	5,240	5,252
Інші	-	-
Виробничі запаси разом	88,031	84,602
Товари		
Товари на складі	551	611
Товари в дорозі	-	-
Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації	-	-
<i>Товари (чиста реалізаційна вартість)</i>	<i>551</i>	<i>611</i>
Запаси разом	88,582	85,213

У звітному періоді було придбано запасів 593 тис.грн, витрачено запасів на загальну суму 6,975 тис. грн., у тому числі на капіталізацію основних засобів, а саме ремонт повітряних суден 624 тис. грн., до собівартості послуг 6,150 тис. грн., на адміністративні витрати – 37 тис. грн., на рекламні заходи 164 тис. грн. (за рік що закінчився 31.12.2021 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.).

Станом на звітні дати у заставі перебувають запаси на суму 45 020 тис. грн.

6.14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

У 2022 і 2021 роках статутний капітал розподілявся між учасниками Компанії наступним чином:

6.14.1 Учасники	31.12.2022	31.12.2021	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 31.12.2022 р. так і на 31.12.2021 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

У звітному 2022 Компанія отримала фінансову допомогу у сумі 25,000 тис. грн., та повернула її протягом двох днів.

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 звітнього 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 звітному 2022 Компанія не повернула отриманих фінансових допомог.

Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка у порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі 20%. У звітному 2022 Компанія продовжує сплачувати кредит та відсотки по кредиту.

6.15.1 Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості	31.12.2022	31.12.2021
Позики, отримані від непов'язаних сторін	-	-
Номінальна вартість	206,855	211,017
Вплив застосування методу ефективної ставки відсотка	(206)	(206)
Балансова вартість	206,649	210,811

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення поворотної фінансової допомоги та позикових коштів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на основі потоків грошових коштів за договорами:

6.15.2.Період погашення	2022 рік	2021 рік
До погашення протягом трьох місяців	-	78,817
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	-	-
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	131,205	224
Протягом другого року	-	-
Від двох до трьох років включно	690	771
Позика на вимогу	74,960	131,205
Разом:	206,855	211,017

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	2022 рік	2021 рік
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	2,930,563	1,750,065
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою (АГК))	1,534	1,663
Разом:	2,932,097	1,751,728

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

6.16.2 Період погашення торгової кредиторської заборгованості	2022 рік	2021 рік
До 3 місяців	38,032	169,695
Від 3 до 6 місяців	-	29,539
Від 6 до 12 місяців	2,894,065	1,552,494
Разом:	2,932,037	1,751,728

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

6.16.3 Інші зобов'язання	2022 рік	2021 рік
Зобов'язання по отриманій фінансовій допомозі	131,205	131,205
Зобов'язання по договору поруки	102,741	102,741
Доходи майбутніх періодів(глибина продажу авіаквитків)	82,975	77,005
Зобов'язання по добовим	17,736	33,843
Податкові зобов'язання та кредит з ПДВ від терміновані	13,979	13,785
Зарплата працівникам	7,060	23,150
Зобов'язання з соціального страхування	2,669	5,826
Інші зобов'язання	204	146
Разом:	358,569	387,701

6.17. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

6.17.1 Поточні забезпечення	2022 рік	2021 рік
Забезпечення виплат відпусток	21,969	55,707
Забезпечення інших операційних витрат	-	-
Разом:	21,969	55,707

За звітній 2022 рік компанія нарахувала забезпечень на виплати відпусток у сумі 6,909 тис. грн, та використали забезпечення у сумі 17,703 тис. грн., результат річного перерахунку резерву склав (22,943) тис. грн.

6.18. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

6.18.1 Податкові зобов'язання	2022 рік	2021 рік
Податок на додану вартість до сплати	14,418	2,042
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	-	5,112
Інші податки та збори до сплати	1,212	420
Разом:	15,630	7,574

6.19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

6.19.1 Розрахунки з персоналом	2022 рік	2021 рік
Заборгованість перед персоналом	7,060	23,150
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2,669	5,826
Разом:	9,729	28,976

6.19.2 Витрати на персонал	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	72,155	342,064
Соціальне страхування	24,067	57,978
Разом:	96,222	400,042

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 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років, а також залишки станом на 31 грудня за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

6.19.1 Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна кредиторська	-	-
Довгострокові зобов'язання АПК	1,534	1,663
Разом:	1,534	1,663

6.19.2 Витрати	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на оренду	-	-
Фінансові відсотки на орендні операції	23	266
Разом:	23	266

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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	29	19
Виконавчий директор - Заступник генерального директора з виробництва	28	14
Директор директорату льотної експлуатації - командир-інструктор	31	13
Головний бухгалтер	24	13
Заступник генерального директора - Фінансовий директор	4	4
Комерційний директор	19	14
Начальник служби бортпровідників	22	15
Директор директорату з наземного обслуговування	34	12
Адміністративний директор	10	10
Директор директорату інженерно - технічного забезпечення	24	9
Директор директорату управління якістю	15	10
Начальник служби забезпечення безпеки польотів	29	10
Начальник юридично - договірної служба	12	12
Заступник генерального директора з авіаційної безпеки	7	7

Заробітна плата керівництву Компанії та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. нарахована в сумі 5,869 тис. грн. і виплачена вчасно (за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. нарахована в сумі 17,538 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 оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне, що збільшує податкові ризики для суб'єктів господарювання.

Умовні зобов'язання із придбання

Станом на 31 грудня 2022 року умовні зобов'язання за договорами відсутні.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року Компанії має судові справи:

1. Позивач ДП «МА «Бориспіль» - справа № 910/13133/22 про стягнення боргу у сумі 4,151,104.46 грн. Справа в суді першої інстанції.
2. Позивач ДП «МА «Бориспіль» - справа № 910/14150/22 про стягнення боргу у сумі 6,730,117.27 грн. Справа в суді першої інстанції.
3. Позивач ТОВ «ДСВ Логістика» - справа № 910/14153/22 про стягнення боргу у сумі 2,936,964.22 грн. Справа в суді першої інстанції.
4. Позивач ТОВ «До енд Ко Київ» - справа № 910/7145/22 про стягнення боргу у сумі 2,896,476.18 грн. Рішення суду першої інстанції на користь позивача від 23.12.2022. Планується подати апеляцію.
5. Позивач ТОВ «Новаагро Україна» - справа № 910/6497/22 про стягнення суми 2,322.45 доларів США. Справа в суді першої 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	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	915	1,045
Торгова дебіторська заборгованість	26,664	83,806
Короткострокові позики видані, нетто	11,995	12,337
Інша дебіторська заборгованість	99,820	157,899
Разом фінансових активів:	139,394	255,087

7.1.2 Фінансові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,641,763	1,266,323
Зобов'язання з оренди – короткострокові	1,641,843	849,956
Короткострокові позики отримані від непов'язаних сторін	206,345	210,246
Довгострокові позики	304	565
Зобов'язання з оренди -довгострокові	1,408,268	784,933
Зобов'язання з оплати праці	7,060	23,150
Разом фінансових зобов'язань:	4,905,583	3,135,173

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 2022 року та відповідні обороти за операціями з найбільшими покупцями Компанії за 2022 рік, які не є пов'язаними сторонами.

7.1.3 Контрагент	31.12.2022	2022
ТОВ «СПОРТИВНИЙ КЛУБ «ДНІПРО-1»	1,141	2,794
Разом:	1,141	2,794

Кредитний ризик станом на 31 грудня 2022 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 2021 року та відповідні обороти за операціями з найбільшими покупцями Компанії за 2021 рік, які не є пов'язаними сторонами.

7.1.4 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.

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-імпорتنі 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 2022 та 2021 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 валютного 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 31.12.2022	Гривня	Євро	Долар США	Інша валюта	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	915				915
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	23,007	445	103,032		126,484
Разом фінансові активи	23,922	445	103,032		127,399
Довгострокова кредиторська заборгованість	(3,900)		(1,404,672)		(1,408,572)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(483,557)	(140,102)	(2,656,571)	(10,436)	(3,290,666)
Разом фінансові зобов'язання	(487,457)	(140,102)	(4,061,243)	(10,436)	(4,699,238)
Загальна балансова вартість	(463,535)	(139,657)	(3,958,211)	(10,436)	(4,571,839)

7.1.6 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)

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

7.1.7 Активи в порядку убудовування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	915	1,045
Швидко реалізовані активи (A2)	180,430	380,359
Повільно реалізовані активи (A3)	88,582	85,213
Важко реалізовані активи (A4)	1,605,695	1,312,718
Разом:	1,875,622	1,779,335

7.1.8 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	2,038,000	1,804,171
Короткострокові пасиви (П2)	1,641,843	849,956
Довгострокові пасиви (П3)	1,408,572	785,498
Власний капітал (П4)	(3,212,793)	(1,660,290)
Разом:	1,875,622	1,779,335

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р.:

7.1.9 Групи активів та пасивів	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (A1-П1)	(2,037,085)	(1,803,126)
Група 2 (A2-П2)	(1,461,413)	(469,597)
Група 3 (A3-П3)	(1,319,990)	(700,285)
Група 4 (A4-П4)	4,818,488	2,973,008

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2022 звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки не виконується ні одна з умов ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.1.10 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.0002	0.0004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.0493	0.1437
Коефіцієнт поточної ліквідності	0.0734	0.1758

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022р. Компанія може погасити 0.02% кредиторської заборгованості, на 31.12.2021 р. – 0.04 %.

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 31.12.2022 р. ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 5 % (на 31.12.2021 р. – 15 %).

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 31.12.2022 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 2022 року.

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	До 1 року	Більше 1 року	Разом
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	1,408,268	1,408,268
Довгострокові зобов'язання за кредитними угодами	-	304	304
Торгова кредиторська заборгованість	1,290,254	-	1,290,254
Інші поточні зобов'язання	2,000,412	-	2,000,412
Разом:	3,290,666	1,408,572	4,699,238

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	1,237,657	-	1,237,657
Разом:	2,139,429	785,498	2,924,927

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 2022 року	1,875,622	5,088,415	(3,212,793)
31 грудня 2021 року	1,779,335	3,439,625	(1,660,290)

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 2022 року	(3,244,185)	31,392	(3,275,577)
31 грудня 2021 року	(1,660,290)	31,392	(1,691,682)

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

7.2.3 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	31,392	31,392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3,244,185)	(1,691,682)
Разом власного капіталу	(3,212,793)	(1,660,290)
Довгострокові зобов'язання з оренди	1,408,268	784,933
Довгострокові зобов'язання за кредитними угодами	304	565
Торгова кредиторська заборгованість	1,290,254	901,772
Короткострокові зобов'язання за кредитними угодами	74,885	79,041
Інша поточна кредиторська заборгованість	2,292,735	1,617,607
Забезпечення	21,969	55,707
Загальна сума позичених коштів	5,088,415	3,439,625
Грошові кошти та їх еквіваленти	915	1,045
Чистий борг	5,087,500	3,438,580
Разом власний капітал та чистий борг	1,875,622	1,778,290
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	2.71	1.93

Показник непокритого збитку Компанії в 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком на 1,552,503 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 р. зменшилась на 1,552,503 тис. грн. порівняно з 31.12.2021 р. Станом на 31.12.2022 р. загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2021 роком, збільшилась на 1,648,790 тис. грн.

7.2.4 Розрахунок фінансових показників	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1,545,994)	(521,162)
Фінансові витрати	121,644	48,927
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(1,424,350)	(472,235)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	496,362	535,875
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(927,988)	63,640
Чистий борг на кінець року	5,087,500	3,438,580
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	(5.48)	54.02

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 2022 році. Позитивне значення EBITDA за 2021 свідчить про покращення фінансового стану Компанії у 2021 році у порівнянні з 2022 роком та позитивних тенденціях у діяльності Компанії в цілому.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливую 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

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»

06 травня 2024 року



Виходцева Н.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ
«РОЗА ВІТРІВ»

06 травня 2024 року

