

Звіт незалежного аудитора	1
Звіт про відповідальність управління за підготовку та здійснення фінансової звітності	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
ПРИВІТАННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1. Інформація про Товариство та його діяльність	10
2. Умови функціонування Товариства	12
3. Основні підходи до складання звітності	13
4. Основні оцінки та висновки	14
5. Склад звітності	15
6. Основні призначення звітності	16
7. Доходи від діяльності	17
8. Собівартість продукції	18
9. Зобов'язання до банків та інших фінансових установ	19
10. Інші зобов'язання	20
11. Інші зобов'язання	21
12. Зобов'язання до державних органів	22
13. Податок на прибуток	23
14. Інші зобов'язання	24
15. Обсяги продажів	25
16. Капітальні витрати	26
17. Запаси	27
18. Пріоритетні зобов'язання зборжованості	28
19. Дебіторська зборжованість з банками	29
20. Фінансові інструменти	30
21. Гроші та їх еквіваленти	31
22. Статутний капітал	32
23. Довгострокові фінансові зобов'язання	33
24. Короткострокові резерви	34
25. Торгова та інші кредиторська зборжованість	35
26. Аванси отримані	36
27. Інші неоплачені ризиками	37
28. Обороти з іншими сторонами	38
29. Судові процеси	39
30. Обов'язування	40
31. Інші дані балансу	41

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)
щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю
«АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“» за 2023 рік

Власниками та іншим зацікавленим особам
ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

Думка немодифікована

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“» (надалі «Товариство»), що складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2023 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2023 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2023 рік;
- Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2023 р.,
- Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення російської федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Управлінський персонал впевнений, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

В свою чергу, ми також отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації, що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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.

За виключенням питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація Товариства, яка включається до річного звіту суб'єкта господарювання складається із:
- Звіту про управління за 2023 рік від 27.02.2024 р.

Інша інформація Товариства за 2023 рік, що не є фінансовою звітністю при виконанні цього завдання з аудиту, розглядалася нами згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» та Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»

Під час виконання завдання з аудиту ми розглянули зокрема, але не виключно, інформацію що містять Звіт про управління за 2023 рік від 27.02.2024 р.

Відповідальність за складання іншої інформації, що містять вищезгадані звіти, несе керівництво Товариства.

Звіт про управління

Звіт про управління підготовлений Товариством відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації зі Звіту про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю Товариства та іншими нашими знаннями отриманими, під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про управління несе керівництво Товариства.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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

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

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Member of JPA INTERNATIONAL

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"

Місто Мукачеве, 1 квітня 2025 року

Ярослав Голубка



ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва товариства з обмеженою відповідальністю «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“» (далі - Товариство) і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Товариства.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023, її фінансові результати за 2023 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була підписана від імені Товариства 30 червня 2024 року.

(Підпис)

Директор /
Антонів Карен Анатолійович
(Посада / П.І.Б.)

М.П.



(Підпис)

Головний бухгалтер /
Полігун Вікторія Вікторівна
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	15	12 750	1 200
Основні засоби	13	3 027	3 682
Актив з права оренди		410 224	0
Нематеріальні активи	14	102	85
Відстрочені податкові активи		113 862	106 156
Інші фінансові інвестиції		1	1
		539 966	111 124
Оборотні активи			
Запаси	16	45 671	79 078
Торгова дебіторська заборгованість	17	441 169	856 985
Аванси	17	24 197	27 151
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	18	15 886	18 902
Інша дебіторська заборгованість	17	16 437	12 093
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	16 776	16 225
Інші оборотні активи		7 998	3 573
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
		568 135	1 014 008
РАЗОМ АКТИВИ		1 108 101	1 125 131
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Зареєстрований капітал	20	75	75
Інші компоненти капіталу		12	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(659 058)	(623 418)
		(658 971)	(623 331)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	21	292 655	-
Резерви		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення		-	-
		292 655	-
Поточні зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	23	819 469	1 038 422
Зобов'язання перед бюджетом	23	1 070	5 740
Зобов'язання зі страхування	23	708	4 793
Зобов'язання з оплати праці	23	4 559	63
Аванси отримані		39 452	69 241
Зобов'язаннями з оренди	24	493 276	263 079
Поточні забезпечення	22	31 509	29 384
Інші поточні зобов'язання	23	84 373	337 740
		1 474 416	1 748 462
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 108 101	1 125 131

(Підпис)

Директор

Антонюк Карен Анатолійович

(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер/

Політун Вікторія Вікторівна

(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	671 938	527 499
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	(593 579)	(551 153)
Валовий прибуток (збиток)		78 359	(23 654)
Загальні та адміністративні витрати	10	(78 604)	(41 797)
Інші операційні доходи	9	596 862	1 177 288
Інші операційні витрати	9	(620 505)	(1 360 206)
Операційний прибуток (збиток)		(23 888)	(248 369)
Фінансові доходи	11	70	284
Фінансові витрати	11	(19 771)	(19 474)
Інші доходи		269	0
Інші витрати		(1)	(237)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(43 321)	(267 796)
Витрати з податку на прибуток	12	7 680	48 359
Чистий прибуток (збиток) за період		(35 641)	(219 437)

(Підпис)
Директор /
Антонів Карен Анатолійович
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)
Головний бухгалтер/
Політун Вікторія Вікторівна
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	31.12.2023		31.12.2022	
	надходження	видаток	надходження	видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	-	43 321	-	267 796
Коригування на:				
амортизацію необоротних активів	1 940	X	2 208	X
збільшення (зменшення) забезпечень	2 125	-	17 512	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	539	393	2 400	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	19 433	-	19 427	192 242
Зменшення (збільшення) оборотних активів	433 466	-	5 816	-
Збільшення (зменшення) запасів	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	-	471 258	337 272	-
Грошові кошти від операційної діяльності	-	57 469	-	81 219
Сплачений податок на прибуток	X	-	X	-
Сплачені відсотки	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-	57 469	-	81 219
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	-	X	-	X
необоротних активів	-	X	-	X
Надходження від отриманих:				
відсотків	62	X	284	X
дивідендів	-	X	-	X
Надходження від деривативів	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	X	-	X
Інші надходження	8	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	X	-	X	-
необоротних активів	X	1 866	X	2 469
Інші платежі	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	1 796	-	2185
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	-	X	-	X
Отримання позик	67 423	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	-	X	-	X
Інші надходження	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	X	-	X	-
Погашення позик	X	8 000	X	-
Сплату дивідендів	X	-	X	-
Інші платежі	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	59 423	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	158	-	-	83 404
Залишок коштів на початок року	16 225	X	91 669	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	393	-	7 960	-
Залишок коштів на кінець року	16 776	-	16 225	-
(Підпис) Директор Антонів Карен Анатолійович (Посада / П.І.Б.) М.П.			(Підпис) Головний бухгалтер/ Політун Вікторія Вікторівна (Посада / П.І.Б.)	

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок станом на 31 грудня 2022	75	-	12	-	(623 418)	(623 331)
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	75	-	12	-	(623 418)	(623 331)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(35 641)	(35 641)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	-	-
Залишок станом на 31 грудня 2023	75	-	12	-	(35 641)	(35 641)
					(659 058)	(658 971)

(Підпис)
Директор /
Андрій Каресінатюк
(Посада / Д.Б.)



(Підпис)
Головний бухгалтер/
Політун Вікторія Вікторівна
(Посада / П.І.Б.)


Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ


За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок станом на 31 грудня 2021	75	-	12	-	(403 981)	(403 894)
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	75	-	12	-	(403 981)	(403 894)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(219 437)	(219 437)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-
Відраховування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	(219 437)	(219 437)
Залишок станом на 31 грудня 2022	75	-	12	-	(623 418)	(623 331)

(Підпис)
Директор
Антонів Серген Анатолійович
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)
Головний бухгалтер/
Політун Вікторія Вікторівна
(Посада / П.І.Б.)



М.П.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Товариство та основні напрямки її діяльності

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“» функціонує у формі товариства з обмеженою відповідальністю, зареєстроване Виконавчим комітетом Тячівської районної державної адміністрації Закарпатської області, Дата державної реєстрації: 26.09.2008р. Номер запису: 1003191.07002 90 02 988

Товариство "АВІАКОМПАНІЯ "СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС" (до 2023 - Азур Ейр Україна) — українська авіакомпанія, що здійснює діяльність з надання послуг з регулярних та чартерних авіапереvezень з Польщі та країн Балтії на морські курорти Європи, Туреччини та Єгипту. Компанія має всі необхідні дозволи та ліцензії, авторизована для польотів у ЄС.

Юридична адреса Товариства: 90500, Україна, Тячівський р-н, Закарпатська обл., місто Тячів, вулиця Незалежності, будинок, 90а.

2. Умови функціонування Товариства в Україні

Економічна ситуація в Україні залишається під значним тиском, але демонструє стійкість і ознаки поступового відновлення, незважаючи на поточні виклики.

У 2025 році перспективи різкого покращення економічного стану України є обмеженими. Незалежні аналітики прогнозують помірне зростання ВВП на 3,7% у річному вимірі, тоді як Національний банк України (НБУ) очікує дещо вищий показник – 4,3% у річному вимірі, спираючись на прогнозоване зростання в 3,9% у 2024 році, згідно з даними Міністерства економіки. Очікується, що рівень інфляції знизиться з 9,7% у 2024 році до 6,9% у 2025 році. НБУ ставить за мету зменшити інфляцію до 5% до 2026 року.

Реалізація цього оптимістичного сценарію залежить від подальшої міжнародної підтримки та поступової нормалізації економічних умов. Основними факторами відновлення стануть повернення мігрантів та зростання інвестицій на тлі покращення стабільності.

Війна з Росією завдала серйозного удару по економіці України, спричинивши значні руйнування інфраструктури, розриви ланцюгів постачання та різке падіння промислового виробництва, особливо в найбільш постраждалих регіонах. Критично важливі сектори, такі як сільське господарство та важка промисловість, зіткнулися з операційними труднощами, однак уряд працює над стабілізацією виробництва та адаптацією до нових реалій.

Війна безпосередньо вплинула на 41% населення України, що підкреслює величезні людські та економічні втрати. Витрати на оборону різко зросли у 2023-2024 роках, досягнувши в середньому 4% ВВП—удвічі більше за довоєнний показник 2010-2021 років—і наразі становлять майже третину ВВП країни.

Хоча обрання нового президента США може потенційно прискорити врегулювання конфлікту, поки що зарано робити оптимістичні прогнози щодо його швидкого завершення. Ситуація залишається нестабільною, і багато залежатиме від геополітичного розвитку подій у найближчі роки.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть вплинути на економіку України, а також їхній можливий вплив на фінансовий стан компанії в майбутньому. Водночас керівництво впевнене, що вживе всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної роботи та розвитку компанії.

3. Основи підготовки фінансових звітів

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення про безперервність діяльності

Цю фінансову звітність Компанії було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності

Авіакомпанія Skyline Express зазнавала збитків у 2023 році 35.641 тис.грн. (78.359 тис.грн. прибуток)

Основною причиною збитків 2023 року стало закриття повітряного простору України 24 лютого 2022 року для цивільних літаків через повномасштабне вторгнення Росії в Україну.

Авіакомпанія Skyline Express поновила виконання пасажирських перевезень у травні 2023 року. На сьогодні Skyline Express виконує чартерні рейси, зокрема з Польщі та країн Балтії, на популярні курорти Європи, Туреччини та Єгипту. Авіакомпанія має всі необхідні дозволи Державної авіаційної служби України та авторизована для польотів у країнах ЄС. Отже попри закритий повітряний простір України через війну, Skyline Express почала виконувати рейси з інших країн, співпрацюючи з туроператорами та виконуючи замовні рейси для інших авіакомпаній

За цей період флот повітряних суден авіакомпанії Skyline Express складався з різних моделей Boeing, зокрема:

Повітряні судна, які з моменту закриття повітряного простору України 24 лютого 2022 року перебувають на стоянці в аеропорту "Бориспіль", проходячи постійну технічну підтримку та обслуговування:

- Boeing 737-800 – 1 літак,
- Boeing 757-300 – 3 літаків,
- Boeing 767-300ER – 3 літаки.

Повітряні судна які експлуатуються у пасажирських перевезеннях:

- Boeing 757-300 – 2 літаків.

Довгострокові загальні бюджети не складаються, оскільки ми працюємо за тимчасовими дозволами за кордоном, що надаються нам двічі на рік. Ми диверсифікували коло покупців і це дає нам впевненість, що робота в тому чи іншому форматі продовжиться. При розрахунку цін контрактів ми орієнтуємося на статистичні дані по видаткам та контрактним цінам на складові операційних витрат.

Керівництво Компанії вважає, що підготовка фінансової звітності, яка додається, на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- навіть за прогнозними показниками песимістичного сценарію (без поновлення польотів в Україні) в планах згідно договірних зобов'язань компанії є збільшення кількості рейсів у 2024, 2025, 2026 роках що згідно затверджених розрахунків бюджету компанії призведе до збільшення доходів від реалізації та отримання операційного прибутку у 2025 році з подальшим його ростом у 2026 та наступних роках що в свою чергу дасть перекрыти збитки минулих років.
 - станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала достатні залишки на рахунках у банку, які можуть бути використані для фінансування поточних потреб Компанії;
 - власники компанії готові дофінансувати операційну діяльність компанії.
- Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 червня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалась до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ

Зміни у сфері застосування міжнародних стандартів: оновлені МСФЗ з 01 січня 2023 року. В травні 2022 року Рада підтримки Великобританії (УКЕВ) оголосила про затвердження нового міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) для договорів страхування – МСФЗ 17.

Це перший стандарт такого роду, який застосовується до всіх видів договорів страхування, і перший великий стандарт, прийнятий УКЕВ з моменту створення правління.

МСФЗ 17 – це новий стандарт звітності, який застосовується до договорів страхування.

Його попередник, МСФЗ 4, був запроваджений у 2004 році як західний захід, що дозволяє організаціям використовувати власні національні стандарти бухгалтерського обліку для договорів страхування. Це означало, що страховики та інші компанії по всьому світу використовували різні методи обліку для своїх контрактів, що ускладнювало порівняння різних організацій.

Новий стандарт мав на меті забезпечити кращу ясність і послідовність, гарантуючи, що організації надають відповідну інформацію у своїх рахунках, яка достовірно відображає їхні договори страхування. Це значною мірою впливає на страхову галузь, оскільки аналіз УКЕВ показує, що одноразові витрати на впровадження для всіх страхових компаній Великобританії, які приймають МСФЗ 17, можуть досягти 1.18 мільярда фунтів стерлінгів.

Тим не менш, МСФЗ не є галузевим, і це може постраждати від бізнесу в інших секторах.

Договори страхування мають ряд особливостей, які необхідно враховувати при їх обліку.

Вони діють і як фінансовий інструмент, в якому встановлюються грошові умови, на які погоджуються страховий постачальник і клієнт, і як контракт на обслуговування.

Багато договорів страхування також генерують грошові потоки, які можуть змінюватися протягом тривалого періоду часу.

У своєму резюме нового стандарту, МСФЗ стверджує, що МСФЗ 17 надає корисну інформацію про ці функції шляхом:

- Поєднання поточної оцінки майбутніх грошових потоків із визнанням прибутку за період, коли послуги надаються за контрактом
- Подання результатів страхових послуг (включаючи подання страхового доходу) окремо від доходів або витрат на страхування
- Вимагати від суб'єкта господарювання вибору облікової політики: визнавати всі доходи або витрати від фінансування страхування в прибутку або збитку або визнавати частину цих доходів або витрат в іншому сукупному доході.

Крім МСФЗ 17 впроваджено *поправки до:*

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

- МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»;
- Практичних рекомендацій № 2 щодо МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки»,

які були опубліковані в лютому 2021 року та застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Дані поправки спрямовані на покращення розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно облікової політики та надання допомоги користувачам фінансової звітності у проведенні різниці між змінами в оціночних значеннях та змінами в обліковій політиці.

- **МСБО 8: поправки до бухгалтерських оцінок**, щоб допомогти організаціям розрізняти облікову політику та облікові оцінки.
- **МСБО 12: поправки щодо відстроченого податку**,

уточнюючи, як компанії можуть обліковувати відстрочений податок на такі операції, як оренда та зобов'язання з виведення з експлуатації. Дані поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

Нововведення у МСФЗ у 2024 році. У 2024 році передбачено наступні зміни у стандартах обліку:

- Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2.

У червні 2023 року Рада МСФЗ вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу. МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1. Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності».

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати: балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

- Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

року. Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

- Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника».

Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Євро	37,982400	36,568600
Долар США	42,207900	38,951000

5. Облікові політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Облікові політики щодо визнання та оцінки фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; ця категорія включає поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, корпоративні права інших суб'єктів господарювання та інші фінансові активи, які Товариство утримує з метою перепродажу;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю; вони включають торгову дебіторську заборгованість, заборгованість по виданим позикам, облігації та інші фінансові активи, що утримуються з метою отримання договірних грошових потоків та відсоткових доходів (за наявності).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; сюди відносяться всі договірні зобов'язання Товариства;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; такі зобов'язання Товариством не використовуються.

Первісне визнання фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу у прибутку або збитку повністю визнається різниця між:

- 1) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- 2) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- 1) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- 2) і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансового активу формується резерв під очікувані кредитні збитки. Товариство переглядає чи змінився кредитний ризик за кожним фінансовим активом окремо.

Товариство визначає три етапи збільшення кредитного ризику:

- Низький кредитний ризик (строк виникнення до 30 днів) - Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язання. Резерв кредитного ризику дорівнює 0,5% первісної вартості заборгованості. При цьому, за короткостроковою дебіторською заборгованістю, строк погашення якої менше 1 року - резерв кредитного ризику формується в розмірі 0,1% від первісної вартості заборгованості.
- Значне збільшення кредитного ризику (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) Значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют); значна зміна кредитного рейтингу (зовнішнього або внутрішнього) фінансового інструменту або позичальника, порушення умов договору (прострочка понад 30 днів, але не більше 90 днів). Розмір резерву збільшується до 20% ймовірного кредитного збитку.
- Кредитно - знецінений фінансовий актив (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) свідчить про значні фінансові труднощі позичальника: порушення умов договору (прострочка понад 90 днів), поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника. Розмір резерву збільшується до 100% ймовірного кредитного збитку.

Кредитний збиток визначається як різниця між: всіма передбаченими договором грошовими потоками та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати (з урахуванням ймовірності), дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка. Суб'єкт господарювання оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом (наприклад, опціонів на дострокове погашення, пролонгацію, виконання та аналогічних опціонів) протягом очікуваного строку дії такого фінансового інструмента.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

При цьому амортизована вартість фінансового активу визначається наступним чином: первісна вартість, зменшена на виплати в погашення основного боргу, збільшена на амортизацію за методом ефективної ставки відсотка, зменшена на резерв для забезпечення кредитних збитків.

При оцінці розміру очікуваних кредитних збитків до уваги також береться забезпечення з такого розрахунку, що балансова вартість активу не може бути меншою від очікуваних чистих договірних потоків з урахуванням ймовірних надходжень від реалізації заставного майна та стягнень на інші забезпечення.

Облікові політики щодо грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Облікові політики щодо дебіторської заборгованості

Первісна оцінка дебіторської заборгованості

Товариство торговельну дебіторську заборгованість, заборгованість з виданих позик та іншу монетарну дебіторську заборгованість, що виникає в результаті договірних відносин Товариства, визначає та обліковує як фінансовий актив за МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а немонетарну за правилами, передбаченими для очікуваних до отримання активів.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інші цінності. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство здійснює дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснюється, якщо різниця між номінальною ставкою дисконту та його середньою ринковою вартістю несуттєва (менш 2 відсоткових пунктів), тобто у випадку, якщо дебіторська заборгованість виникла на ринкових умовах. Довгострокову заборгованість обов'язково необхідно дисконтувати у тому випадку, якщо вона утворилася від видачі не на ринкових умовах (безвідсоткова заборгованість або за ставкою, істотно нижче ринкової).

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності дебіторської заборгованості

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство обґрунтовано очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Поточні фінансові інвестиції

Товариство не визнає у фінансових інвестиціях банківські депозити зі строком погашення до 3 місяців а також депозити з договірним строком погашення понад 3 місяці, якщо дострокове погашення таких депозитів не призведе до значних фінансових втрат. Такі депозити обліковуються у складі грошових коштів та їх еквівалентів. Натомість банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, визнаються в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно всіх банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз "стабільний" що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/> на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складас 0%, від 4-х місяців до 1 року - 5% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Облікові політики щодо зобов'язань

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції.

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів

Інформація щодо ставки дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень - із середньозважених ставок за подібними запозиченнями, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України.

Згорання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та/або вартість яких більше 20000 грн.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Товариство обліковує за переоціненою вартістю наступні групи основних засобів: «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», усі інші основні засоби та незавершені капітальні інвестиції обліковуються за первісною вартістю. Переоцінена вартість дорівнює справедливій вартості основних засобів на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення.

Переоцінки повинні проводитися з достатньою регулярністю, щоб уникнути суттєвої відмінності балансової вартості від тієї, яка визначається при використанні справедливої вартості на звітну дату. Частота проведення переоцінок залежить від змін у справедливій вартості основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідна додаткова переоцінка.

Товариство не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконують аналіз балансової вартості всіх об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки здійснюються із залученням зовнішнього незалежного оцінювача, затвердженого керівництвом Товариства.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в наступному місяці, за місяцем введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в наступному місяці, за місяцем введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними у визначений спосіб.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація нематеріальних активів, строк корисного використання яких встановити неможливо - не відбувається, такі активи утримуються на балансі за справедливою вартістю, з можливою переоцінкою раз на 5 років, якщо керівництво Товариства має професійне судження в необхідності проведення такої переоцінки.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу могла зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Облікові політики щодо оренди

Первісна оцінка активу в формі права користування

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює довгострокове орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, яка встановлюється залежно від валюти Договору, терміну дії Договору оренди, та відповідно до періоду визнання Договору оренди в обліку.

Інформація щодо ставки дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень - із середньозважених

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

ставок за подібними запозиченнями, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої 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.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що настає з дати укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином: збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди; зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати (у тому числі з відображенням податкового кредиту з податку на додану вартість в оподатковуваних операціях) відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

Переоцінка зобов'язань

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Облікові політики щодо запасів

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ФІФО.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Вартість запасів періодично переглядається. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітного періоду.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Облікові політики щодо визнання доходів

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності у момент передачі Товариством контролю над обіцяними товарами або послугами клієнтам та у сумі компенсації, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на ці активи. Такою послугою є авіаперевезення.

Дохід від надання послуг авіаперевезення визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Інші доходи та витрати

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Товариство в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Відсотковий дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Облікові політики щодо визнання забезпечень

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме виходу ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Розрахунок резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Інші облікові політики

Аванси постачальникам

Аванси постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках формується при переоцінці груп основних засобів.

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкту основних засобів прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли актив використовується суб'єктом господарювання. В цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизації, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли вони затверджені акціонерами на загальних зборах.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Аванси, отримані від замовників

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупний дохід за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються тоді і тільки тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, а також можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, що визнається як резерв, визначається як найкраща оцінка компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість відповідних потоків грошових коштів.

Якщо Товариство припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Податки до відшкодування та передоплати за податками

Податки до відшкодування та передоплати за податками відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

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 економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня вірогідність надходження економічних вигід.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», до пов'язаних сторін відносять:

(а) підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

(б) асоційовані компанії;

(в) фізичні особи, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує, і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близькі члени родини кожної такої фізичної особи;

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

6. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариство 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;

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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, Товариством не здійснювалися.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника. (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

7. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

	2 023	2 022
Дохід від реалізації робіт і послуг	<u>671 938</u>	<u>527 499</u>
Разом	<u>671 938</u>	<u>527 499</u>

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

	2 023	2 022
Амортизація	<u>1 774</u>	<u>2 044</u>
Ремонт основних засобів	-	-
Сировина й матеріали	7	1 485
Паливо	1	219 757
Запасні частини	700	14 878
Інші матеріали	174	368
Розрахунки з підзвітними особами	32 667	17 468
Отримані товари та послуги	473 126	214 189
Заробітна плата та відповідні нарахування	79 411	71 197
Витрати майбутніх періодів	5 621	6 213
Інші забезпечення	0	3 501
Інші витрати	98	51
Разом	<u>593 579</u>	<u>551 151</u>

9. Загальні та адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

	2 023	2 022
Амортизація	<u>241</u>	<u>349</u>
Сировина й матеріали	136	80
Паливо	185	41
Запасні частини	0	3
Інші матеріали	147	94
Розрахунки з підзвітними особами	7 686	2 186
Отримані товари та послуги	8 249	5 981
Заробітна плата та відповідні нарахування	61 053	32 057
Витрати майбутніх періодів	670	493
Інші витрати	237	513
Разом	<u>78 604</u>	<u>41 797</u>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

10. Інші операційні доходи / витрати

Інші доходи та витрати за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

Інші операційні доходи	2 023	2 022
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 367	556
Дохід від реалізації інших оборотних активів	45 633	37 844
Дохід від операційної курсової різниці	541 464	1 134 058
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8 398	5
Інші доходи від операційної діяльності	0	1 965
Разом	596 862	1 174 428
Інші операційні витрати		
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	73	2 406
Собівартість реалізованих виробничих запасів	32 332	27 229
Сумнівні та безнадійні борги	35	1 308 465
Втрати від операційної курсової різниці	560 820	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	1 788	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	57	184
Інші витрати операційної діяльності	25 400	19 063
Разом	620 505	1 357 347

11. Інші доходи / витрати

Інші доходи та витрати за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

Інші доходи	2 023	2 022
Інші доходи	269	-
Інші витрати	269	-
Інші витрати	1	237
	1	237

12. Фінансові доходи / витрати

Фінансові доходи та витрати за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

Фінансові доходи	2 023	2 022
Разом	70	284
	70	284
Відсотки за кредит	2 023	2 022
Амортизація дисконту через визнання договору оренди за МСФЗ	-	-
Разом	19 771	19 474
	19 771	19 474

13. Податок на прибуток

Податок на прибуток за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

Поточні витрати (доходи) з податку на прибуток	2 023	2 022
Відстрочені податки на прибуток	(26)	-
Разом	7 706	48 359
	7 680	48 359
Чистий фінансовий результат	(35 641)	(219 437)

Згідно з Податковим кодексом України, в 2023 році ставка податку на прибуток склала 18%.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Бухгалтерський прибуток до оподаткування	2 023	2 022
Розрахована величина доходу (витрат) з податку на прибуток за діючою ставкою	(43 321)	(267 796)
Податковий вплив витрат (доходів), які не вираховуються з метою оподаткування	(26)	
За ефективною ставкою доходу (витрат) з податку на прибуток	7 706	48 359
	<u>(35 641)</u>	<u>(219 437)</u>

Чисті відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2023 року представлені таким чином:

	31 грудня 2022	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2023
Резерв сумнівних боргів	515	-	-	515
Від'ємний об'єкт оподаткування минулих періодів	105 641	7 706	-	113 347
Відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	<u>106 156</u>	7 706	-	<u>113 862</u>

Чисті відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	31 грудня 2021	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2022
Резерв сумнівних боргів	-	515	-	515
Від'ємний об'єкт оподаткування минулих періодів	57 797	47 844	-	105 641
Відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	<u>57 797</u>	48 359	-	<u>106 156</u>

Згідно з Податковим кодексом України, в 2023 році ставка податку на прибуток склала 18%.

4. Нематеріальні активи

Фінансова вартість нематеріальних активів 31 грудня 2021, 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років представлена в таблиці:

Сервісна вартість	Права на знаки для товарів і послуг	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2021	-	444	-	444
Задходження	-	-	-	-
Зибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	444	-	444
Задходження	-	116	-	116
Зибуття	-	(405)	-	(405)
Станом на 31.12.2023	-	155	-	155
Замортизація	-	(278)	-	(278)
Станом на 31.12.2021	-	(81)	-	(81)
Задходжено	-	-	-	-
Зибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	(359)	-	(359)
Задходжено	-	-	-	-
Зибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2023	-	306	-	306
Фінансова вартість	-	(53)	-	(53)
31 грудня 2021	-	166	-	166
31 грудня 2022	-	85	-	85
31 грудня 2023	-	102	-	102

До фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

15. Основні засоби

Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років представлена у таблиці:

Первісна вартість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2021	2 556	225	8 359	103	11 243
Надходження	2	-	895	16	913
Вибуття	(386)	-	(321)	-	(707)
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	2 172	225	8 933	119	11 449
Надходження	165	-	1 395	36	1 596
Вибуття	(60)	-	(1 459)	(98)	(1 617)
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2023	2 277	225	8 869	57	11 428
Амортизація					
Станом на 31.12.2021	(2 021)	(225)	(3 961)	(21)	(6 228)
Нараховано за період	(177)	-	(1 703)	-	(1 880)
Вибуття	147	-	194	-	341
Інші зміни	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	(2 051)	(225)	(5 470)	(21)	(7 767)
Нараховано за період	(132)	-	(1 452)	-	(1 584)
Вибуття	60	-	890	-	950
Інші зміни	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2023	(2 123)	(225)	(6 032)	(21)	(8 401)
Балансова вартість					
На 31 грудня 2021	535	0	4 398	82	5 015
На 31 грудня 2022	121	0	3 463	98	3 682
На 31 грудня 2023	154	0	2 837	36	3 027

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу станом на 31.12.2023 року значних відхилень облікової вартості основних засобів від справедливої не виявлено.

Відповідно до МСФЗ 16, компанія визнає право оренди в балансі як активи так відповідні орендні зобов'язання. Право оренди є активом оскільки є правом компанії користуватися орендованими об'єктам на умовах довгострокової оренди, відповідно до умов укладених договорів лізингу.

На дату визнання договору лізингу в обліку відображається актив з права оренди та зобов'язання з оренди. У вартісному вираженні – це дисконтовані грошові потоки за весь період дії договору, не сплачені до дати визнання оренди. Ставка дисконтування визначається залежно від валюти Договору, терміну дії Договору та періоду визнання Договору відповідно до даних НБУ та фіксується на дату визнання Договору лізингу та діє протягом терміну дії Договору. Ставка дисконтування переглядається, та орендні зобов'язання підлягають перерахунку у випадку Модифікації Договору лізингу. Враховуючи зміну Зобов'язання з оренди внаслідок Модифікації відповідним чином коригується актив з права оренди та місячна сума амортизації актива з права оренди.

Компанія укладає договори оренди літаків, які включають окрему оренду двигунів.

Актив з права оренди

	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість активу з права оренди	2 306 856	1 722 234
Знос активу з права оренди	(1 896 632)	(1 722 234)
Разом	410 224	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

На початок року 2023 Авіакомпанія мала 8 зупинених Договорів лізингу Планерів включно із Двигунами. Закриття Договорів лізингу у 2022 році було пов'язано із початком війни в Україні, та, як наслідок – втрати доступу до орендованих літаків через закриття повітряного простору. Протягом 2023 року по 5 з договорів було здійснено повне (два) або часткове (один) повернення Двигунів Лізингодавцю, що можемо розцінювати як підготовку до повного припинення Договорів лізингу.

На протязі 2023 року було укладено ще 5 нових Договорів лізингу, 2 з яких було достроково припинено до кінця року 2023. При визнанні Договорів лізингу було застосовано наступні ставки дисконтування:

3,5% - для договорів оренди, де термін оренди від 1 до 5 років, період визнання – квітень 2023 р.

3,9% - для договорів оренди, де термін оренди від 1 до 5 років, період визнання – травень 2023 р.

Амортизація актива з права оренди, тис. грн.	Амортизація дисконту, тис. грн.	Зміни орендні платежі, тис. грн.	В т.ч. зміни орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, тис. грн.	Загальний відтік грошових коштів за оренду, тис. грн.	Находження/ вибуття активів з права оренди за період, тис. грн.	Балансова вартість актива з права оренди на кінець періоду, тис. грн.
104 125	19 771	246 570	246 570	1 061	518 037	410 224

Нижче наведена інформація щодо договірних дисконтованих платежів за зобов'язаннями з оренди Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань. Така структуризація допомагає зрозуміти, які фінансові навантаження несе компанія в коротко- та довгостроковій перспективі.

Загалом	До 1 року	від 1 до 5 років	Більше 5 років
785 931	493 276	292 655	-

6. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	162	162
Придбання інших необоротних матеріальних активів	-	1038
Придбання (створення) нематеріальних активів	12 588	-
	12 750	1 200

7. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	357	976
Паливо	2 604	4 533
Запасні частини	41 889	72 717
Інші матеріали	819	777
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2	75
	45 671	79 078

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Авансові платежі	24 197	27 151
Торгова дебіторська заборгованість	441 267	857 083
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(98)	(98)
Торгова дебіторська заборгованість за мінусом резерву	465 396	884 136
Інша поточна дебіторська заборгованість	16 437	12 093
	481 803	896 229

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Товариство не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно відповідає їх балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2023 р.(1) та 31 грудня 2022 р.(2) аналіз по строках погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства був наступним:

	Не протермінована та не знецінена	Протермінована (<90 днів), але не знецінена	Протермінована (90-365 днів), але не знецінена	Протермінована (>365 днів), але не знецінена	Протермінована та знецінена	Резерв сумнівних боргів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	362 352	-	78 817	-	98	(98)	441 169
Авансові платежі	24 197	-	-	-	-	-	24 197
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 675	-	2 762	-	-	-	16 437
-1	400 224	-	81 579	-	-	-	481 803

	Не протермінована та не знецінена	Протермінована (<90 днів), але не знецінена	Протермінована (90-365 днів), але не знецінена	Протермінована (>365 днів), але не знецінена	Протермінована та знецінена	Резерв сумнівних боргів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	856 594	-	391	-	98	(98)	856 985
Авансові платежі	27 151	-	-	-	-	-	27 151
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 331	-	2 762	-	-	-	12 093
-2	893 076	-	3 153	-	-	-	896 229

Дебіторська заборгованість з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Зрахунки за податком на додану вартість	13 345	16 333
Зрахунки за податком на прибуток	2 539	2 566
Інші податки	7 580	3 363
	23 464	22 262

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31.12.2023 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	ГРН	USD	EUR	CAD	RUB	GBP	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	128	1 388 299	3 831	-	-	-	1 392 258
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 507	-	-	-	-	-	13 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 065	5 700	108	23	-	189	17 085
Всього фінансові активи	24 700	1 393 999	3 939	23	-	189	51 248
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 504	1 306 601	26 253	149	217	27	1 360 751
Всього фінансові зобов'язання	27 504	1 306 601	26 253	149	217	27	1 360 751

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	31 509	29 384
Разом	<u>31 509</u>	<u>29 384</u>
Станом на 31.12.2021	46 896	
Нараховано	2 199	
Виплачено	-19 711	
Станом на 31.12.2022	29 384	
Нараховано	19 839	
Виплачено	-17 714	
Станом на 31.12.2023	31 509	

5. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	819 469	1 038 422
Заборгованість перед бюджетом	1 070	5 740
<i>в т.ч. з податку на прибуток</i>		
<i>з податку на доходи фізичних осіб</i>	985	5 740
<i>з податку на додану вартість</i>	-	-
<i>з військового збору</i>	85	-
Зобов'язання зі страхування	708	4 793
Заборгованість по заробітній платі	4 559	63
Зобов'язаннями з оренди	493 276	263 079
	84 3	
Інші поточні зобов'язання		337 740
	73	
Разом	<u>1 403 455</u>	<u>1 649 837</u>

6. Аванси отримані

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Аванси отримані	39 452	69 241
Разом	<u>39 452</u>	<u>69 241</u>

7. Політика управління ризиками

У результаті своєї діяльності Товариство піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме валютному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом фінансових інструментів, які вона має. Політика Товариства по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політики з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни відсоткової ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики. Наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, що підпадають під вплив ринкового ризику, включають в себе кредити, позики, фінансові активи доступні для продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

валютний ризик

валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно залишків грошових коштів на валютних рахунках, торгової дебіторської заборгованості іноземних покупців та кредитної заборгованості за валютними кредитами. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки обмінного курсу валютних ринках.

таблиці показані фінансові активи й зобов'язання Компанії за балансовою вартістю.

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи (CAD)	-	17
Фінансові активи (EUR)	72	50
Фінансові активи (GBP)	2	2
Фінансові активи (USD)	7 772	10 643
Фінансові активи (PLN)	5	-
Фінансові активи (грн.)	297 971	885 043
Фінансові зобов'язання (CAD)	(8)	(8)
Фінансові зобов'язання (EUR)	(2 501)	(1 980)
Фінансові зобов'язання (GBP)	-	(5)
Фінансові зобов'язання (USD)	(27 632)	(27 754)
Фінансові зобов'язання (RUB)	-	-
Фінансові зобов'язання (PLN)	(596)	(5)
Фінансові зобов'язання (BGN)	(4)	-
Фінансові зобов'язання (грн.)	(1 161 452)	(1 591 319)
Загальна чиста позиція (грн.)	(863 481)	(706 276)

ризик ліквідності

ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Нижче наведена інформація щодо договірних платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі років погашення цих зобов'язань:

31.12.2023	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Загалом
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	292 655	-	292 655
Відсоткові кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Короткострокові резерви зобов'язання з податку на прибуток	-	-	31 509	-	-	31 509
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	819 469	-	-	819 469
Зобов'язання з оренди	-	-	493 276	-	-	493 276
Інші поточні зобов'язання	-	-	130 162	-	-	130 162
	-	-	1 474 416	292 655	-	1 767 071

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПІМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

к, що закінчився 31 грудня 2023 року
в гривнях, якщо не зазначено інше)

12.2022	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Загалом
згострокові фінансові	-	-	-	-	-	-
ов'язання	-	-	-	-	-	-
соткові кредити та позики	-	-	29 384	-	-	29 384
отгострокові резерви	-	-	-	-	-	-
ов'язання з податку на	-	-	-	-	-	-
буток	-	-	-	-	-	-
огова та інша кредиторська	-	-	1 038 422	-	-	1 038 422
оргованість	-	-	-	-	-	-
ов'язання з оренди	-	-	263 079	-	-	263 079
і поточні зобов'язання	-	-	417 577	-	-	417 577
	-	-	1 748 462	-	-	1 748 462

Операції з пов'язаними сторонами

цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами під час звичайної господарської діяльності для придбання та продажу товарів та послуг, а також отримання фінансування.

Відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Товариство вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ДВ «ФОРУМАВІА»	Юридична особа, материнська компанія
ДВ «Українська Хендлінгова компанія»	Юридична особа, що є суттєвим співвласником
NEX TOURISM WORLDWIDE DMCC	Визнані самостійно пов'язаними
ZUR HAVACILIK ANONIM	
MARKETI(MGA) - MAVI GOK	Визнані самостійно пов'язаними
HAVACILIK ANONIM SIRKETI	

Згідно з балансом на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	31.12.2023		31.12.2022	
	материнська компанія	під спільним контролем	материнська компанія	під спільним контролем
кредиторська заборгованість	2 653	406 054	2 226	502 878
дебіторська заборгованість за авансами наданими	2 763	282 152	2 763	856 692
позики видані	9 628	-	9 628	-
дивіденди	-	-	-	-

Згідно з балансом на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022р. перелік операцій з пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

	31.12.2023		31.12.2022	
	материнська компанія	під спільним контролем	материнська компанія	під спільним контролем
послуги отримані	5 245	425 994	7 114	1 121 648
послуги надані	-	-	-	-
послуги надані	-	566 624	1 123	1 530 692
омісійна винагорода	-	-	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Виплати провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 15 осіб станом на 31.12. 2023р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів згідно штатного розпису та контрактами, премій та інших виплат, передбачених положенням про оплату праці. Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2023 році становили 20 818,1 тис. грн (2022 рік: 17 965,7 тис. грн.).

29. Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Товариство, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

30. Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Товариства, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Товариства.

31. Події після дати балансу

Після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску відбулися суттєві події, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, та які необхідно розкрити у фінансовій звітності.

За період з дати складання балансу 31 грудня 2023 року до дати затвердження фінансової звітності, а також до її випуску, було проведено детальний аналіз можливих подій, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність за 2023 рік. Серед таких потенційних подій можна виокремити:

1. Військова агресія Росії проти України:

Ескалація військових дій проти України, яка розпочалася у 2022 році, спричинила додаткову геополітичну невизначеність та зміни у ринкових умовах. Зокрема, ці події можуть впливати на підвищення операційних витрат, зміну маршрутів та умов страхування, що особливо актуально для компаній, що здійснюють авіаперевезення.

2. Фінансові та ринкові коливання:

Раптове змінення валютних курсів, ринкових ставок чи вартості сировини, що може вплинути на оцінку іноземних активів, зобов'язань чи фінансових інструментів.

3. Судові процеси та претензії:

Суттєвих судових спорів, претензій пов'язаних події, що сталися після 31 грудня 2023 року що можуть вплинути на діяльність компанії не має.

4. Особливості діяльності у сфері пасажирських авіаперевезень:

Події та вплив військового вторгнення російської федерації на діяльність компанії описані в розділах 3 приміток. В іншому діяльність у сфері пасажирських авіаперевезень характеризується певною сезонністю, залежністю від коливань цін на паливо та іншими зовнішніми чинниками, такими як економічна невизначеність. Протидія таким особливостям передбачені у внутрішніх процедурах управління ризиками компанії. Аналіз подій після дати балансу не виявив їх впливу на фінансові результати за 2023 рік, оскільки всі потенційні ризики були належним чином враховані в плані компанії.

Директор

Антопов Карен Анатолійович

Головний бухгалтер

Політун Вікторія Вікторівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.