

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Авіакомпанія" СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за ЄДРПОУ	36129430		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA21080150010051267		
Вид економічної діяльності	Пасажирський авіаційний транспорт	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	283	за КВЕД	51.10		
Адреса, телефон	вулиця Незалежності, буд. 90/А, м. ТЯЧІВ, ТЯЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 90500		2810922		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	85	102
первісна вартість	1001	444	155
накопичена амортизація	1002	359	53
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 200	12 750
Основні засоби	1010	3 683	3 027
первісна вартість	1011	11 449	11 428
знос	1012	7 766	8 401
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	106 156	113 862
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	410 224
Усього за розділом I	1095	111 125	539 966
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	79 078	45 671
виробничі запаси	1101	79 078	45 671
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	856 985	441 169
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27 151	24 197
з бюджетом	1135	22 262	23 464
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 566	2 539
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 093	16 437
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 225	16 776
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	16 225	16 776
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	213	420
Усього за розділом II	1195	1 014 007	568 134
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 125 132	1 108 100

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	75	75
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12	12
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(623 418)	(659 059)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(623 331)	(658 972)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	292 655
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	292 655
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 038 422	819 470
розрахунками з бюджетом	1620	5 740	1 070
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4 793	708
розрахунками з оплати праці	1630	63	4 559
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	69 241	39 452
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	29 384	31 509
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	600 820	577 649
Усього за розділом III	1695	1 748 463	1 474 417
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного статистичного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 125 132	1 108 100

Керівник

Антонов Карен Анатолійович

Головний бухгалтер

Політун Вікторія Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Авіакомпанія"
СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36129430		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	671 938	527 499
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(593 579)	(551 153)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 359	-
збиток	2095	(-)	(23 654)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	596 862	1 174 428
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(77 647)	(40 803)
Витрати на збут	2150	(957)	(993)
Інші операційні витрати	2180	(620 505)	(1 357 347)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(23 888)	(248 369)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	70	284
Інші доходи	2240	269	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(19 771)	(19 474)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(237)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Авіакомпанія "СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36129430		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3-н Код за ДКУД **1801006**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	43 321	-	267 796
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 940	X	2 208	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	2 125	-	17 512	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	539	393	2 400	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	19 433	-	19 427	192 242
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	433 466	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	13 307	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	5 816	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	471 258	337 272	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	57 469	-	81 219
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	57 469	-	81 219
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»
Код ЄДРПОУ 36129430

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 авіаперевозень 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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 літаки,
- Boeing 767-300ER – 3 літаки.

Повітряні судна які експлуатуються у пасажирських перевезеннях:

- Boeing 757-300 – 2 літаки.

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 перекрити 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.

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:*

- 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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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».

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 торгіву 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 взятє 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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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).

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 інструменту. 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 підтверджену 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 складає 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;

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

- 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.

Згортання 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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 кожен 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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 справедливую 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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 клієнтові та у сумі компенсації, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на ці активи. Такою послугою є авіап перевезення.

Дохід від надання послуг авіап перевезення 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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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 вбуття 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 відсутність 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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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;

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

- 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 офери 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»

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:

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

8. Собівартість реалізації

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

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Амортизація	1 774	2 044
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:

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Амортизація	241	349
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>

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

10. Інші операційні доходи / витрати

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

	2 023	2 022
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:

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

12. Фінансові доходи / витрати

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

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

13. Податок на прибуток

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

	2 023	2 022
Поточні витрати (доходи) з податку на прибуток	(26)	-
Відстрочені податки на прибуток	7 706	48 359
Разом	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%.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ «СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС»

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

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

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

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

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

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

14. Нематеріальні активи

Балансова вартість *нематеріальних активів* 31 грудня 2021, 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років представлена у таблиці:

Первісна 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
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	444	-	444
Надходження	-	116	-	116
Вибуття	-	(405)	-	(405)
Станом на 31.12.2023	-	155	-	155
Амортизація				
Станом на 31.12.2021	-	(278)	-	(278)
Нараховано	-	(81)	-	(81)
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	(359)	-	(359)
Нараховано	-	-	-	-
Вибуття	-	306	-	306
Станом на 31.12.2023	-	(53)	-	(53)
Балансова вартість				
На 31 грудня 2021	-	166	-	166
На 31 грудня 2022	-	85	-	85
На 31 грудня 2023	-	102	-	102

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»
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	-

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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.

Та протягом 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:

6,5% - для договорів оренди, де термін оренди від 1 до 5 років, період визнання – квітень 2023 р.

6,9% - для договорів оренди, де термін оренди від 1 до 5 років, період визнання – травень 2023 р.

<i>Амортизація актива з права оренди, тис. грн.</i>	<i>Амортизація дисконту, тис. грн.</i>	<i>Змінні орендні платежі, тис. грн.</i>	<i>В т.ч. змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, тис. грн.</i>	<i>Загальний відтік грошових коштів за оренду, тис. грн.</i>	<i>Надходження/ вибуття активів з права оренди за період, тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість актива з права оренди на кінець періоду, тис. грн.</i>
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.

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

16. Капітальні інвестиції

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

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

17. Запаси

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
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
	<u>45 671</u>	<u>79 078</u>

18. 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:

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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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

19. 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
Розрахунки за податком на додану вартість	13 345	16 333
Розрахунки за податком на прибуток	2 539	2 566
Інші податки	7 580	3 363
	23 464	22 262

20. 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
Кредиторська 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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

Фінансові інструменти станом на 31.12.2022 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	ГРН	USD	EUR	CAD	RUB	GBP	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	762	832 331	-	-	-	-	833 093
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 568	-	-	-	-	-	12 568
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 439	13 714	20 830	253	-	433	91 669
Всього фінансові активи	69 769	846 045	20 830	253	-	433	51 248
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46 963	906236	59 205	388	202	99	1 013 093
Всього фінансові зобов'язання	46 963	906 236	59 205	388	202	99	1 013 093

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31.12.2023 року і на 31.12.2022 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

21. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у гривнях	5 058	3 198
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у CAD	0	458
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у EUR	98	65
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у GBP	100	91
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у PLN	44	-
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у USD	11 383	12 413
Інші рахунки в банку в національній валюті	93	-
	<u>16 776</u>	<u>16 225</u>

22. Статутний капітал

Станом на 31.12.2023 р. затверджений (статутний) капітал Компанії становив 75 тис. грн. та 31.12.2022 р. становив 75 тис. грн.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ТОВ «ФОРУМАВІА» - 51%	38	38
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ХЕНДЛІНГОВА КОМПАНІЯ» - 49%	37	37
	<u>75</u>	<u>75</u>

Прав, привілеїв або обмеження щодо цих часток не має.

23. Довгострокові фінансові зобов'язання

Довгострокові фінансові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди	292 655	-
	<u>292 655</u>	<u>-</u>

24. Короткострокові резерви

Товариство формує короткострокові резерви для виконання зобов'язань перед працівниками, визначені умовами колективних угод.

Короткострокові резерви (поточні забезпечення) станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлені таким чином:

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

	<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>
<hr/>		
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	

25. 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>

26. 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>

27. 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 себе кредити, позики, фінансові активи доступні для продажу.

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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 на валютних ринках.

У 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 строків 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	-	-	31 509	-	-	31 509
Зобов'язання з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
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

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

31.12.2022	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Загалом
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Відсоткові кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Короткострокові резерви	-	-	29 384	-	-	29 384
Зобов'язання з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	1 038 422	-	-	1 038 422
Зобов'язання з оренди	-	-	263 079	-	-	263 079
Інші поточні зобов'язання	-	-	417 577	-	-	417 577
	-	-	1 748 462	-	-	1 748 462

28. Операції з пов'язаними сторонами

Для 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.

У 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. Керівництво 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
ТОВ «ФОРУМАВІА»	Юридична особа, материнська компанія
ТОВ «Українська Хендлінгова компанія»	Юридична особа, що є суттєвим співвласником
ANEX TOURISM WORLDWIDE DMCC	Визнані самостійно пов'язаними
AZUR HAVACILIK ANONIM SIRKETI(MGA) - MAVI GOK HAVACILIK ANONIM SIRKETI	Визнані самостійно пов'язаними

Станом 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 виданими	2 763	282 152	2 763	856 692
Позики видані	9 628	-	9 628	-
Дивіденди	-	-	-	-

Станом 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
Позики видані	-	-	-	-
Послуги надані	-	566 624	1 123	1 530 692
Комісійна винагорода	-	-	-	-

ТОВ «АВІАКОМПАНІЯ „СКАЙЛАЙН ЕКСПРЕС“»

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 у планах компанії.



Директор
EXPRESS

Антонов Карен Анатолійович

Головний бухгалтер

Політун Вікторія Вікторівна