

Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ”
включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
31.10.2018 року за № 4712,
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЙ АВІА»
за 2020 рік.**

Адресат:

*Акціонерам та управлінському персоналу
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЙ АВІА»*

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЙ АВІА» станом на 31.12.2020 р., яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2), Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік (форма № 3), Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2020 рік (форма № 4) та Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначена відповідно до МСФЗ, але формат фінансової звітності відповідає П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення думки із застереженням», річна фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЙ АВІА», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики Товариства, та справедливо й достовірно відображає його фінансовий стан, а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за рік що закінчився зазначеною датою.

1.2. Підстава для висловлення думки із застереженням

Аудитори зауважують, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, тому не виключають, що є ризики викривлення, які можуть спричинити зміну показників у фінансовій звітності. У зв'язку з цим, аудитори не можуть отримати відповідні аудиторські докази, на основі яких

ґрунтується думка щодо цього питання. У зв'язку з цим вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо вони є, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

1.3. Основні відомості про Товариство

Повна назва товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЙ АВІА»
Код за ЄДРПОУ	01130578
Місцезнаходження:	01054, м. Київ, вулиця Дмитрівська, буд. 1
Номер та дата державної реєстрації	№ 10741200000008149 Дата державної реєстрації: 03.08.1994 р.; Дата запису: 14.06.2005 р.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація
КВЕД	79.12 Діяльність туристичних операторів (основний)

1.4. Припущення про безперервність діяльності

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на діяльність товариства в майбутньому, його фінансовий стан та економічні показники, а також невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. При цьому вважаємо, що управлінський персонал відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності.

1.5. Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) №361 від 06.08.2018 р. (надалі - МСА) Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих

принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього аудиторського звіту.

При виконанні завдання аудитор дотримувався вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (PMСЕПБ) та етичних принципів, які визначають професійну відповідальність аудитора, а також керувався вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII,

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.6. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

1.7. Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЙ АВІА» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів стосовно іншої інформації, які б необхідно було включити до цього звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Управлінський персонал визнає і розуміє відповідальність за: складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності Товариства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

Керівництво несе відповідальність за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

1.9. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Аудитор не несе відповідальність за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудиторами під час перевірки не виявлені події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

2.2. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора,

що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

2.3 Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Юридична адреса	03057, м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 31.10.2018 року за № 4712
Сертифікат аудитора	Прокопчук Костянтин Юрійович сертифікат серія А № 005483 від 22.07.2003 р., термін дії до 22.07.2023 р.

2.4 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 04-51 від 18 березня 2021 р.
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	31.03.2021 р. – 28.05.2021 р.

Дата аудиторського звіту – 28 травня 2021 року

Директор
ПП «ІНФОРМАУДИТ»

К.Ю. Прокопчук



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КНІВ АВІА"

Дата (рік, місяць, число)

Територія Шевченківський район м. Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Діяльність туристичних агентств

за КОПФГ

Середня кількість працівників 1 255

за КВЕД

Адреса, телефон вулиця Дмитрівська, буд. 1, Шевченківський р-н, м. Київ, 01054

4904931

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДН		
2021	01	01
01130578		
8039100000		
230		
79.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код р/к/п	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду	
		3	4	3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
первісна вартість	1000	4 128		2 467	
накопичена амортизація	1001	7 309		6 246	
залишок	1002	5 181		3 779	
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	719		282	
основні засоби:					
первісна вартість	1010	22 643		21 402	
залишок	1011	34 967		34 744	
знос	1012	12 224		13 342	
Інвестиційна нерухомість:					
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	504		132	
залишок	1016	646		173	
знос інвестиційної нерухомості	1017	142		41	
Довгострокові біологічні активи:					
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-		-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-		-	
залишок	1022	-		-	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	18 203		18 614	
інші фінансові інвестиції	1035	-		-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		-	
Відстрочені податкові активи	1045	-		-	
Гудвіл	1050	-		-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-		-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-		-	
Інші необоротні активи	1090	-		-	
Усього за розділом I	1095	46 197		42 897	
II. Оборотні активи					
Готівка	1100	598		456	
Забірничі запаси	1101	513		393	
Незвершене виробництво	1102	-		-	
Готова продукція	1103	-		-	
Товари	1104	85		63	
Потенці біологічні активи	1110	-		-	
Цілі на переуступання	1115	-		-	
Векселі одержані	1120	-		-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 781		35 663	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	1 689		885	
з бюджетом	1135	-		48	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-		-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-		-	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 164		9 708	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-	
розрахунки за еквівалентами	1165	47 810		20 557	
розрахунки	1166	870		354	
розрахунки в банках	1167	44 096		19 837	
Витрати майбутніх періодів	1170	-		-	
Відстрочена переуступка у страхових резервах	1180	-		-	
в тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-		-	
резервах збитків або резервах наявних виплат	1182	-		-	
резервах незароблених премій	1183	-		-	

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	254	229
Усього за розділом II	1195	127 296	67 546
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	173 493	110 443

Назва	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайсовий) капітал	1400	3 804	3 804
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	4 242	4 367
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	951	951
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	70 754	33 102
Неозначений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	79 761	42 224
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 295	1 877
Центральні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення акцій нерезиденту	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв на зароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прізовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 295	1 877
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	39 094	18 608
розрахунками з бюджетом	1620	4 031	1 484
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 309	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	249	372
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 405	22 219
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	321	432
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 693	6 214
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестрахування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18 654	17 013
Усього за розділом III	1695	91 447	66 542
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	173 493	110 443

Керівник

Шаркопа Анна Олегівна

Головний бухгалтер

Ігнатова Світлана Василівна

Визначиться в порядку, встановленому центром, який надає інформаційну підтримку державній політиці у сфері статистики.

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 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	55 483	179 302
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(59 852)	(111 220)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	68 082
збиток	2095	(4 369)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 359	20 499
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(40 247)	(69 573)
Витрати на збут	2150	(1 091)	(4 434)
Інші операційні витрати	2180	(955)	(5 246)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	9 328
збиток	2195	(39 303)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 482	3 280
Інші доходи	2240	8 616	11 369
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(143)	(23)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7 400)	(11 392)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	12 562
збиток	2295	(35 748)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(2 492)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	10 070
збиток	2355	(35 748)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	85	22
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	85	22
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	85	22
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(35 663)	10 092

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	895	1 872
Витрати на оплату праці	2505	39 263	85 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 486	16 794
Амортизація	2515	4 117	3 587
Інші операційні витрати	2520	49 385	82 798
Разом	2550	102 146	190 473

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	76082	76082
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	76082	76082
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(469,86147)	132,35719
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(469,86147)	132,35719
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Шаржова Анна Олегівна

Головний бухгалтер

Ігнатова Світлана Василівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	596 548	215 162
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 016	1 603
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 540	37 676
Надходження від повернення авансів	3020	6 919	-
Надходження від відсотків за затримками коштів на поточних рахунках	3025	1 221	1 370
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	901	882
Надходження від отримання роліті, авторських винагород	3045	20	20
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	13 785	2 184 486
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(48 049)	(75 111)
Праці	3105	(30 161)	(61 757)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 530)	(20 329)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 329)	(50 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 310)	(1 521)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 672)	(31 349)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 347)	(17 545)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 388)	(4 095)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(523 716)	(2 229 227)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-21 223	265
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 121	17 724
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	98
дивідендів	3220	260	1 367
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	32 189	11 922
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	3
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(975)	(8 046)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(38 070)	(10 527)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(4 004)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5 475	8 537
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 072	5 945
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 224	5 793
Сплату дивідендів	3355	(2 116)	(1 453)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(52)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 268	-1 353
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-28 966	7 449
Залишок коштів на початок року	3405	47 810	40 055
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 713	(3 001)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 557	44 503

Керівник

Головний бухгалтер



Шаркова Анна Олегівна

Ігнатова Світлана Василівна

Дата (рік, місяць, число)

Суб'єкт підприємства ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІЙ АВІА"

за СДРПОУ

КОДІ

2021

01

01

01130578

(назва)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801605

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 804	4 242	-	951	70 754	-	-	79 751
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 804	4 242	-	951	70 754	-	-	79 751
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(35 748)	-	-	(35 748)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	85	-	-	-	-	-	85
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	85	-	-	-	-	-	85
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 282)	-	-	(2 282)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	40	-	-	378	-	-	418
Придбання (продаж) неконترلльованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	125	-	-	(37 652)	-	-	(37 527)
Залишок на кінець року	4300	3 804	4 367	-	951	33 102	-	-	42 224

Керівник

Головний бухгалтер



Шаркова Анна Олегівна

Ігнатова Світлана Василівна

Примітки
до фінансової звітності за період, що закінчився
31.12.2020р.

Приватного Акціонерного Товариства

"КИЇ АВІА"

КОД ЄДРПОУ- 01130578

Київ 2021р.

ЗМІСТ

1	Загальна інформація про ПрАТ «КИЙ АВІА»	3
2	Загальна основа формування фінансової звітності в ПрАТ «КИЙ АВІА» по міжнародним стандартам.	5
3	Достовірне подання та відповідність МСФЗ	6
4	Вплив COVID-19	7
5	Припущення про безперервність діяльності ПрАТ «КИЙ АВІА»	8
6	Рішення про затвердження фінансової звітності	8
7	Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	9
8	Розкриття інформації, що підтверджує статті, що подані у фінансових звітах	19
9	Розкриття іншої інформації	22
10	Події після дати балансу	23

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЙ АВІА"

КОД ЄДРПОУ - 01130578

станом на 31.12.2020 року

1. Загальна інформація про ПрАТ "КИЙ АВІА"

Повна назва: Приватне акціонерне товариство "КИЙ АВІА" (надалі – Підприємство).

Скорочена назва: ПрАТ "КИЙ АВІА"

Код за ЄДРПОУ: 01130578

Дані про реєстрацію:

Дата державної реєстрації: 03.08.1994р.,

Номер запису: 10741200000008149 про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР,

Видане Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією № 014666

Дата запису від 14.06.2005р.

Юридична та фактична адреса: 01054 м. Київ, вул. Дмитрівська, буд.1.

Організаційно правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Країна реєстрації: Україна

Сторінка в інтернеті (сайт): <https://kiyavia.com/>

Адреса електронної пошти: info@kiyavia.com

Основні види діяльності:

Діяльність туристичних агентств.

Продаж, бронювання авіаліній на внутрішніх та міжнародних рейсах.

Послуги з організації подорожувальників.

Організування конгресів і торговельних виставок.

Галузь: авіаційний транспорт.

Банківські реквізити:

Назва банку	Номер рахунку	Валюта рахунку
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	UA093001190000026008003584001	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UA723804410000026002000756001	840 ДОЛАР США
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UA723804410000026002000756001	978 ЄВРО
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UA723804410000026002000756001	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "МІВ"	UA593805820000026001020303737	643 РОСІЙСЬКИЙ РУБЛЬ
АТ "МІВ"	UA593805820000026001020303737	756 ШВЕЙЦАРСЬКИЙ ФРАНК
АТ "МІВ"	UA593805820000026001020303737	826 АНГЛІЙСЬКИЙ ФУНТ СТЕРЛІНГІВ
АТ "МІВ"	UA593805820000026001020303737	840 ДОЛАР США
АТ "МІВ"	UA593805820000026001020303737	978 ЄВРО
АТ "МІВ"	UA363805820000026003040303737	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "МІВ"	UA963805820000026002030303737	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "ПУМБ"	UA59334851000000002600523085	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA80380805000000026000659943	643 РОСІЙСЬКИЙ РУБЛЬ
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA55380805000000026007659913	756 ШВЕЙЦАРСЬКИЙ ФРАНК
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA21380805000000026004659927	826 АНГЛІЙСЬКИЙ ФУНТ СТЕРЛІНГІВ
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA02380805000000026009596405	840 ДОЛАР США
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA89380805000000026007659883	978 ЄВРО
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA24380805000000026002521314	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	UA66380805000000026008659882	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "СПІБАНК"	UA453005840000026005200810112	840 ДОЛАР США
АТ "СПІБАНК"	UA263005840000026000200810139	978 ЄВРО
АТ "СПІБАНК"	UA083005840000026002200810104	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
АТ "ТАСКОМБАНК"	UA78339500000026009381994001	840 ДОЛАР США
АТ "ТАСКОМБАНК"	UA96339500000026008381994002	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ
Ф"РОЗРАХ.ЦЕНТР" АТ КБ"ПРИВАТБАНК" КИЇВ	UA483206490000026006052661580	980 УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ

Розмір Статутного капіталу становить 3 804 100,00 грн. і поділяється на 76082 акцій номінальної вартістю 50 грн. за акцію. Всі акції розподілено між акціонерами. Кількість акціонерів – 145(фізичні особи – 143, юридичні особи – 2).

Власники акцій:

Власники акцій	Кількість акцій	Частка у статутному фонді %	Частка у статутному фонді гривень
ТОВ «КИЙ АВІА ЛІЗИНГ»	31165	40.9624	1 558 250.00
ТОВ «С.Л.В.»	16878	22.1840	843 900.00
Фізичні особи	28039	36.8536	1 401 950.00
Всього	76082	100	3 804 100.00

Статут Підприємства затверджено Загальними зборами «04» листопада 2020 р., протокол №30, та зареєстрована і розміщена на офіційному сайті Міністерства юстиції України <https://usr.minjust.gov.ua> за кодом доступу до результатів надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації 194873661535 (реєстраційний номер справи 1_074_008149_28).

Зміни або доповнення до чинної редакції Статуту не вносились.

Мета: Основною метою діяльності Підприємства є здійснення підприємницької (господарської) діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Підприємства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Підприємства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Вищим органом управління ПРАТ "КИЙ АВІА" є загальні збори акціонерів.

Робота Загальних зборів акціонерів Підприємства регламентується чинним законодавством України та Статутом Підприємства. Внутрішні документи, які б регламентували роботу Загальних зборів акціонерів Підприємства (порядок скликання та проведення засідань, компетенція, порядок прийняття рішень та їх оформлення тощо), не приймалися та не затверджувалися.

Управління поточною діяльністю Підприємства, захист прав учасників, забезпечення та здійснення контролю покладається на Наглядову раду Підприємства.

Станом на 31 грудня 2020 року Наглядова рада Підприємства складається з 7 (семи) членів, обраних Загальними зборами Підприємства відповідно до Протоколу Загальних зборів Підприємства від «04» листопада 2020р. №30 терміном на 3 три роки а саме:

Новак Віктор Арсентійович – голова Наглядової Ради
 Бутова Галина Сафронівна - заступник Голови Наглядової Ради
 Синьоокий Віктор Васильович - Член Наглядової Ради
 Савюк Сергій Володимирович – Член Наглядової Ради
 Бутов Андрій Володимирович - Член Наглядової Ради
 Синьоокий Олександр Вікторович - Член Наглядової Ради
 Спанова Олена Вікторівна - Член Наглядової Ради

Робота Наглядової ради регламентується чинним законодавством України та Статутом Підприємства. Внутрішні документи, які б регламентували роботу Наглядової ради Підприємства не приймалися та не затверджувалися.

Одноособовим виконавчим органом Підприємства є Генеральний директор ПрАТ «КИЙ АВІА», яким згідно з протоколом Наглядової ради від «24» червня 2020 року №2020/06/20 призначена Шаркова Анна Олегівна, терміном на три роки.

Робота одноособового виконавчого органу Підприємства регламентується чинним законодавством України та Статутом Підприємства.

Підприємство має філії, відокремлені структурні підрозділи, що не мають статусу юридичної особи и самостійного балансу.

Перелік структурних підрозділів підприємств, які не мають статусу юридичної особи:

№ з/п	Назва підрозділу, дані про реєстрацію	Статус підрозділу	Місцезнаходження
1	2	3	4
1.	Рівненська філія ПрАТ „КИЙ АВІА” 28.01.1994	Філія	33013, м.Рівне, пр.Миру,8

2.	Луцька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 20.04.1994	Філія	43000, м.Луцьк, пр. Волі, 7
3.	Черкаська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 06.12.1993	Філія	18000, м.Черкаси, вул.Дашкевича,30
4.	Одеська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 08.02.1996	Філія	65026, м.Одеса, вул.Преображенська,15
5.	Чернігівська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 24.12.1993	Філія	14005, м.Чернігів, пр.Перемоги, 58
6.	Сумська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 05.12.1993	Філія	40030, м.Суми, вул.Петропавлівська,76
7.	Житомирська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 04.02.1994	Філія	10014, м.Житомир, майдан Перемоги,5
8.	Львівська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 13.10.1994	Філія	79005, м.Львів, пр.Т.Шевченка,11
9.	Миколаївська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 23.12.1994	Філія	54017, м.Миколаїв, пр.Центральний,71
10.	Полтавська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 17.01.1995	Філія	36020, м.Полтава, вул.Небесної Сотні,7
11.	Дніпровська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 27.12.1994	Філія	49000, м.Дніпропетровськ, вул. В.Липинського,10
12.	Запорізька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 19.06.1995	Філія	69063, м.Запоріжжя, вул. Соборний, 29, кв.18
13.	Харківська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 28.07.1995	Філія	61003, м.Харків, вул.Гімназійна набережна, 18
14.	Донецька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 12.02.1996	Філія	84301, м. Краматорськ, Вулиця Василя Стуса, будинок 51-123 Н
15.	Кропивницька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 28.02.2000	Філія	25006, м.Кропивницький, вул.Островська,2
16.	Луганська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 25.03.1996	Філія	93406, м. Северодонецьк, Проспект Гвардійський, будинок 20
17.	Херсонська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 05.11.1996	Філія	73000, м.Херсон, вул.Ушакова, 34
18.	Вінницька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 27.09.1996	Філія	21001, м.Вінниця, вул.Соборна,101
19.	Хмельницька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 14.07.2003	Філія	29042, м.Хмельницький, вул.Кам'янецька, 82,кв.2
20.	Чернівецька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 15.06.2004	Філія	58005, м.Чернівці, вул.Головна, 128
21.	Криворізька філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 02.04.2007	Філія	50074, м. Кривий Ріг, вул. Миру, 31
22.	Івано-Франківська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 25.04.2013	Філія	76018, м.Івано-Франковск, вул. Січевих Стрільців, 10/2
23.	Закарпатська філія ПрАТ «КІЙ АВІА» 05.07.2017	Філія	88015, Ужгород, Л. Толстого, 33

2. Загальна основа формування фінансової звітності в ПрАТ «КІЙ АВІА» по міжнародним стандартам.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом установленого терміну на Підприємстві (стаття 8 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999р.) несе керівник, що здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства і установчих документів.

Ведення бухгалтерського обліку і контролю покладається на фінансовий відділ Підприємства, очолюваний головним бухгалтером.

Фінансова звітність ПрАТ «КІЙ АВІА» підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та Положенням "Про облікову політику "КІЙ АВІА", затвердженою наказом №1 від 27.12.2011р.

Основоположними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності та МСБО І є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій признаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервність (фінансова звітність складається на основі допущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в досяжному майбутньому).

Фінансова звітність Підприємства складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності і МСБО 1:

- зрозумілість;

- доцільність (істотність);

- достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);

- порівнянність.

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво виробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Ведення бухгалтерського обліку в Підприємстві здійснюється по єдиному робочому плану бухгалтерських рахунків, розробленому згідно вимог МСБО/МСФЗ.

Порядок організації і проведення інвентаризації майна і зобов'язань Підприємства визначається Наказом про порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань, затвердженим генеральним директором Підприємства.

В Підприємстві обрана модель безперервного обліку.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Підприємство обробляє первинні документи за допомогою комп'ютерної програми бухгалтерського обліку „ІС-ПРО”.

Всі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю.

Підприємство використовує вимогу МСФЗ 1 про ретроспективне вживання всіх стандартів, що діють на дату підготовки фінансової звітності згідно МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки не представляється можливим перерахунок ранішої інформації.

Виключеннями для ретроспективного вживання для Підприємства є:

- основні засоби (а також нематеріальні активи);

- винагороди працівникам;

- сукупні різниці від перерахунку звітності з однієї валюти в іншу.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважається історична вартість (собівартість).

3. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою цієї фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності, (які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції чинній на 1 січня 2020 року, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємства 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.

Під час складання фінансової звітності Підприємства дотримувалося також вимог національних законодавчих та нормативних актів стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ПрАТ “КИЙ АВІА” станом на 31 грудня 2020 року включає:

- o Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2020 р.;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) станом на 31.12.2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності ПрАТ "КИЇ АВІА".

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою і валютою представлення звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо зазначено інакше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при готовці цієї фінансової звітності на 31 грудня 2020 року були наступними:

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Долар США	28,2746	23,6862	27,6883	28,0672
Євро	34,7396	26,4220	31,7141	33,4954

Концептуальна основа

Концептуальною основою фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 р. є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (СБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Історична вартість

Фінансова звітність Підприємства складена за методом історичної вартості, за винятком певних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

4. Вплив COVID-19

На дату складання фінансової звітності за 2020 рік Підприємство відчуло на результатах своєї діяльності вплив подій, пов'язаних із запровадженням в країні карантину в зв'язку із короною вірусом COVID-19. Запровадження карантину суттєво вплинуло на обсяг продажів послуг Підприємства, які майже отримували, оскільки значна доля в обсязі укладених договорів, виїжджаючих за кордон. Зменшення загального обсягу продажів за 2020 рік у порівнянні з аналогічним періодом 2019 року становить 43,23%.

З метою зменшення впливу негативних наслідків Підприємство продовжує надавати послуги, підписує договори, приймають заявки на обслуговування та надіються на відкриття кордонів.

З метою забезпечення виконання своїх фінансових зобов'язань Підприємством укладено угоду №3.20-СВД.104 від 11 березня 2020р. ліміт овердрафту на суму 4.5 мільйонів грн.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, на дату підготовки цієї фінансової звітності вважаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, частоту і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах.

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України та впливу пандемії, зумовленої розповсюдженням COVID-19.

В 2020 році мало місце значне зниження попиту на всі послуги що надавало Підприємство, зумовленого необхідністю соціального дистанціювання, карантином, наслідками оголошення надзвичайної ситуації та закриттям кордонів, пов'язаних із розповсюдженням COVID-19.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що запроваджуються Урядом України.

Внаслідок ситуації, яка склалась на Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським Урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Підприємства однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Керівництво Підприємства вважає, що тривалість та вплив пандемії COVID-19, на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах, а підготовлена фінансова звітність відображає усі оцінки у відношенні до наслідків COVID-19.

5. Припущення про безперервність діяльності ПрАТ “КИЙ АВІА”

Фінансова звітність підготована на основі припущення, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому, не допускаючи передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Але під впливом COVID-19 з метою оптимізації витрат тимчасово припинена операційна діяльність чотирьох філій:

- Кропивницької філії,
- Луганської філії,
- Хмельницької філії
- Криворізької філії.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску генеральним директором Підприємства 25.02.2021 року. Учасники Підприємства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Історична вартість

Фінансова звітність Підприємства складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Формат звітності

Підприємство підготувало фінансову звітність за 2020 року за формами, затвердженими Міністерством фінансів України. Керівництво вважає, що застосування вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у майбутньому.

Дата переходу на МСФЗ.

Підприємство прийняло МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом з 1 квітня 2012 року, відповідно до МСФЗ.

Початковий Звіт про фінансовий стан Підприємства складено за МСФЗ станом на 31 грудня 2012 року.

7. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

У процесі застосування облікової політики, керівництвом ПрАТ "КИЙ АВІА" були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, що відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що ПрАТ "КИЙ АВІА" дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неспред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Судження щодо податків

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за МСФЗ визначаються акціонерним товариством за вартістю погашення із застосуванням наступних ставок: поточні – чинні ставки оподаткування, відстрочені – ставки, які передбачається використовувати в період реалізації активу або погашення зобов'язання. Розрахунок відстрочених податків здійснювалися Підприємством балансовим методом відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток". Відстрочені податкові зобов'язання визначалися до всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядалися на кожен звітну 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. Підприємство визнавало поточні та відстрочені податки в капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податок на додану вартість

Дохід, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Судження щодо оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Судження щодо дивідендів

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені та встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Судження щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи регламентуються стандартом МСБО 38.

Нематеріальні активи відображаються в обліку за моделлю собівартості, відповідно до МСБО 38 п.п.74.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється по об'єктах з застосуванням прямолінійного методу, виходячи з терміну корисного використання цього активу.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нарахована амортизація нематеріальних активів за 2020р. складає 1661 тис.грн.

Первісна вартість НА станом на 31.12.2020р. становить 6246 тис.грн.

Накопичений знос НА станом на 31.12.2020р. становить 3779 тис.грн.

Залишкова вартість НА станом на 31.12.2020р. становить 2467 тис.грн.

Судження щодо основних засобів

Основні засоби Підприємства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Підприємство 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 вартість яких більше 6000 грн. - до 23.05.2020 року, та 20000 грн. - після 23.05.2020 року.

Первісно оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Амортизація

Для груп основних засобів були встановлені наступні очікувані строки корисної експлуатації:

Групи основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі і споруди	20 років
Виробниче устаткування	5 - 20 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Інші	3 - 10 років

Вибуття

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за період, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Переоцінка основних засобів

Прийнято за основу справедливую вартість основних засобів, яка була встановлена в результаті переоцінки основних.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Дооцінка

Входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо (відповідно до МСБО 16 п.п.7):

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Активи, що не мають оцінки (балансова вартість=0) не можуть бути на обліку, при рекласифікації переміщуються на позабалансовий рахунок «Списані основні засоби(що використовуються)», та будуть обліковані при переоцінці в майбутньому.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом встановленого строку корисного використання об'єкту.

Нарахована амортизація основних засобів за 2020р. складає 2450 тис. грн.

Протягом року, по повній з амортизованим основним засобам, комісією по підприємство проводилась дооцінка основних засобів. Загальна сума дооцінки становить 85 тис. грн. Дооцінка активів за справедливою вартістю, була віднесена безпосередньо на збільшення капіталу – додатковий неоплачений капітал від переоцінки ОЗ.

Первісна вартість ОЗ станом на 31.12.2020р. становить 34744 тис.грн.

Знос ОЗ станом на 31.12.2020р. становить 13342 тис.грн.

Залишкова вартість ОЗ станом на 31.12.2020р. становить 21402 тис.грн.

Судження щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість оцінюється та відображається в обліку за моделлю собівартості, відповідно до МСБО 40 п.п.56

Амортизація інвестиційної нерухомості розраховується прямолінійним методом протягом встановленого строку корисного використання нерухомості.

Парахована амортизація інвестиційної нерухомості за 2020р. 6 тис.грн.

Первісна вартість ІН станом на 31.12.20р. становить 173 тис.грн.

Знос ІН станом на 31.12.20р. становить 41 тис.грн.

Залишкова вартість ІН станом на 31.12.20р. становить 132 тис.грн.

У 2020 році з 7 об'єктів інвестиційної нерухомості реалізовано 5 об'єктів.

Судження щодо фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до:

- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

- МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»

- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

- МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

а) грошовими коштами;

б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;

в) контрактним правом;

Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Фінансові інвестиції в обліку Підприємства представлені групою - утримувані до строку погашення, які здобуваються з метою одержання процентного доходу.

На дату придбання усі фінансові інвестиції оцінюються за собівартістю придбання, включаючи будь-які прямі витрати по угоді (комісійні винагороди, податки й мита, інші обов'язкові платежі, безпосередньо пов'язані з даним придбанням).

ПРАТ "КІЙ АВІА" є засновником (учасником) акціонером інших суб'єктів господарювання, перелік яких наведено в таблиці;

№ з/п	Код за ЄДРПОУ	Назва підприємства	Доля у статутному фонді, %
1	24100249	ТОВ «Чарівна подорож»	70%
2	30212710	ДП «КІЙ АВІА ТЕКС»	100%
3	30370439	ТОВ «КІЙ АВІА Експрес»	21,82%
4	30383799	ПАТ СК «КІЙ АВІА Гарант»	73,830285%
5	30474812	ТОВ «КІЙ АВІА» м. Івано-Франківськ	20%
6	30903379	ТОВ «КІЙ АВІА» м. Тернопіль	20%
7	21497542	ТОВ «Туристична фірма "Авіатур"»	65,62%
8	25146006	ООО «КІЙ АВІА КРЫМ»	31,581%
9	190611989	Иностранное унитарное предприятие «КІЙ АВІА» г. Минск	100%
10	36027535	ТОВ "Тикетс.Юей"	51%
11	30985451	ТОВ «Кій Авіа Спорт»	60%

На дату балансу фінансові інвестиції оцінюються за собівартістю мінус збитки від знецінення.

На 31.12.2020р. вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 18614 тис.грн.

Судження щодо запасів

Запаси в обліку регламентується стандартом МСБО 2.

Запаси – це активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході господарської діяльності;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Підприємства застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у використання за методом ідентифікованої собівартості. Запасів, переданих у переробку, на комісію та в заставу немає. За 2020 рік у Підприємства відсутні підстави для знецінення запасів.

На 31.12.20р. вартість виробничих запасів становить 393 тис.грн., в том числі:

- Сировина та матеріали для забезпечення діяльності 316 тис.грн.;
- Паливо-мастильні матеріали 39 тис.грн.;
- Сировина та матеріали для поточних та капітальних робіт 5 тис.грн.;
- Запасні частини 12 тис.грн.;
- Формений одяг в виробництві 18 тис.грн.;
- Комп'ютерні запаси 3 тис.грн.

Судження щодо дебіторської заборгованості

Облік дебіторської заборгованості регулюються міжнародними стандартами:

- МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів",
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання",
- МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Фінансові активи, які являють собою контрактне право отримувати грошові кошти в майбутньому, та відповідних фінансових зобов'язань, які являють собою контрактне зобов'язання сплачувати грошові кошти в майбутньому відображаються в обліку, як дебіторська чи кредиторська заборгованість.

Підприємство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється й відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної заборгованості.

Сумнівна заборгованість – це є корегуванням балансової вартості активів.

Сумнівна заборгованість формується при виконанні підходу співставлення:

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно, цей процес, називають відповідністю доходів та витрат (МСБО 18 п.п.19).

Для визначення витрат при формуванні резерву під сумніву заборгованість використовується метод відсоток від реалізації:

Відсоток визначається як середнє арифметичне значення за три періоди. Резерв по ризикам по неповерненню депозитів та недоотриманої фінансової допомоги у 2020р. не створюються.

Розрахунок резерву сумнівної заборгованості

	2018р. Грн.	%	2019р. Грн.	%	2020р. Грн.	%	Середнє арифметичн с. %
Дебіторська заборгованість клієнти	-----		-----		135014,43		
Господарські договори	23687,74	0,013	18363,42	0,010	3457,18	0,006	0,010
Нарахування агентів	21234,22	0,012	20794,89	0,012	29573,19	0,053	0,026
Неповернення депозиту							
Резерв по ризикам по недоотриманої виручки від продажу послуг	206296,67	0,119					0,040
Доход від операційної діяльності	173528 000	100%	179302 099	100%	55482 796	100%	

В окрему групу виділено прострочену заборгованість, яка перебуває на стадії судового та претензійного розгляду. Резерв під збитки по такій заборгованості в сумі 313 428,00 грн. нараховано 100% через низьку ймовірність стягнення такої заборгованості.

Нарахування резервів :

Рахунки	2020 рік
670/11 Резерви по безнадійної дебіторської заборгованості(клієнти)	313 428,00 грн.
670/12 Резерви по безнадійної дебіторської заборгованості – господарські договори	5571,10 грн.
670/13 Резерви по нарахуванням агентів	37775,40 грн.
670/15 Резерви по ризикам по недоотриманої виручки від продажу послуг	21986,68 грн.
Всього	378 761,18 грн.

Судження щодо забезпечень

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік грошових коштів регулюються міжнародними стандартами:

- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»
- МСБО 21 «Облік впливу змін валютних курсів»

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Підприємства та використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після балансової дати, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Найменування показника	Залишок коштів на 31.12.2020р., тис.грн.
Каса	354
Грошові кошти у банках	19837
Грошові кошти в дорозі	366
Разом	20557

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Підприємства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Підприємством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

Власний капітал

Статутний капітал, містить у собі внески акціонерів. Сума перевищення справедливої вартості отриманих засобів над номінальною вартістю частки учасника відбивається як емісійний дохід.

Підприємство визнає та відображує в обліку резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

Розмір резервного капіталу станом на 31.12.2020р. становить 951,00 тис.грн.

В статті «Капітал у дооцінках» показан результат дооцінки основних засобів за справедливою вартістю, який на 31.12.2020р. становить 4367 тис.грн.

Судження щодо кредиторської заборгованості

Облік і визнання зобов'язань і резервів у Підприємства здійснюється відповідно до МСБЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Підприємства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяці) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість ураховується й відображується в Балансі по пераїсній вартості, яка дорівнює справедливої вартості отриманих активів або послуг.

Підприємство здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менш 365 днів.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються й відбиваються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного й відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами діючого податкового законодавства України.

Розрахунок зобов'язання по відкладеному податку на прибуток за 2020 рік по балансовому методу

Дані на 31.12.2020р., тис.грн.

Стаття бухгалтерського балансу	Балансова вартість	Податкова вартість	Податкова тимчасова різниця
Основні засоби(стр.1010)	24102	11033	10369
Нематеріальні активи(стр.1000)	2467	2409	58
ИТОГО	23869	13442	10427

Розраховуємо відкладене зобов'язання по податку на прибуток :

Тимчасова різниця оподаткування * ставка податку на прибуток в 2020р.

10427* 18% = 1877 тис.грн.

1877 тис.грн. – відкладене зобов'язання по податку на прибуток за 2020 рік

Сальдо на 01.01.20р. 688/11 2295 тис.грн.

Сальдо на 31.12.20р. 688/11 1877 тис.грн.

1877 -2295= -418 тис.грн.

У 2012 року на підприємстві була зроблена дооцінка ОЗ.

На 31.12.2020р.

Кт 702/11 Додатковий неоплачений капітал от переоцінки ОЗ складає 3949 тис.грн.

На 31.12.2020 року зроблені проводки :

Д 688/11 Зобов'язання по відкладеному податку на прибуток 418 тис.грн.

К 702/11 Додатковий неоплачений капітал от переоцінки ОЗ 418 тис.грн.

Визнання доходів і витрат

Доходи Підприємства визнаються згідно МСБО 18.

Дохід - від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно оцінена.

Визнання доходу від операційної діяльності Підприємства це реалізація послуг бронювання та продажу авіаперезезень, бронювання готелів, туристичних послуг та інших, відбувається за методом реалізації, тобто в момент оформлення перевізного документа, туристичного ваучера, поліса страхування, тому присутній факт передачі права скористатися послугою, а саме дотримується принцип, який передбачає фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (послуга оформлена і право власності передане).

Розмір сервісних зборів регламентується наказом по Підприємству, який затверджується Генеральним директором. Розмір комісійної винагороди, яку Підприємство отримує від постачальників послуг вказується в агентських угодах з авіаперевізниками, туристичними операторами, іншими постачальниками послуг.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не падають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Розшифровка доходів і витрат за 2020 рік

Найменування наказівка	Код рядка Форми №2	Сума, тис.грн.
ДОХОДИ		73 940
ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2000	55 483
Комісійна винагорода від авіакомпаній		1 596
Бонусна винагорода від авіакомпаній		5 535
Дохід від сервісних зборів		23 590
Дохід від продажу готелів України		12 578
Дохід від бронювання готелів (консолідатори)		2 430
Дохід від ж/д перевезень		1 222
Дохід від продажу страхових полісів		599
Дохід від автобусних перевезень		584
Дохід від прокату автомобілів		38
Відрахування з доходів (знижка)		-2 063
Дохід від візової підтримки		551
Дохід від інших заходів		1 038
Дохід від туристичних послуг (резиденти)		2 987
Винагорода від GDS		3 300
Дохід від продаж готелів (нерезиденти)		394
Дохід від повернення		1 086
Дохід від вантажних перевезень		18
ІНШІ ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2120	7 359
Дохід від реалізації товарів		22
Дохід від реалізації майна		737
Дохід від операційної оренди активів		1 307
Дохід від послуг бухгалтерського аутсорсінгу		466
Дохід від послуг іншого аутсорсінгу		38
Дохід від надлишків		1 501
Дохід від послуг телекомунікацій		65
Дохід від доступу до пультів в системах бронювання		22
Дохід від маркетингових послуг		72
Інший дохід від операційної діяльності		3 129
ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	2220	2 482
Дохід від дивідендів		260
Відсотки отримані від фінансових інструментів		1 221
Дохід від безоплатно одержаних активів		1 000
Дохід від реалізації фінансових інвестицій		1
ІНШІ ДОХОДИ	2240	8 616
Дохід від конвертації		451
Дохід від реалізації іноземної валюти		0
Дохід від курсових різниць по монетарним статтям - дебітори,кредитори		4 788
Дохід від курсових різниць по зарахуванні валюти (контрагенти)		337
Дохід від курсових різниць по монетарним статтям - грошові кошти		3 030
Дохід від списання кредиторської заборгованості		10
ВИТРАТИ		109 688
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	2050	59 852

Витрати на заробітну плату		24 599
Витрати по нарахуваннях на заробітну плату		5 418
Витрати на резерв на оплату відпусток		-438
Витрати від продажу, в т.ч.		4 774
Витрати комісійної винагороди субагентам		1 535
Витрати по системах бронювання		1 708
Витрати за кредитними картками		879
Витрати на інкасацію виручки		160
Консульські витрати		492
Витрати по утриманню споруд, в т.ч.		10 821
Витрати на оренду приміщень		8 441
Витрати на оренду майна		177
Витрати на комунальні послуги		934
Витрати на охорону		704
Витрати на поточний ремонт приміщень		331
Витрати на утримання споруд - інші		207
Витрати на поточний ремонт майна		27
Матеріальні витрати, в т.ч.		311
Витратні матеріали для офісної техніки		20
Витратні матеріали на побутові потреби		33
Витрати на канцелярське приладдя		42
Витрати на м'ячі засоби		92
Витрати на БСЗ		1
Витрати на ПММ		123
Витрати на обслуговування техніки		78
Витрати на послуги зв'язку		1 367
Витрати на страхування		2 467
Інші витрати з реалізації послуг, в т.ч.		7 872
Витрати на IT-обслуговування		5 353
Витрати на супроводження програмних комплексів		899
Витрати на послуги бронювання		75
Витрати по доступу ресурсів		1 545
Витрати на амортизацію		2 583
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	2130	40 247
Витрати на заробітну плату		14 664
Витрати по нарахуваннях на заробітну плату		3 068
Витрати на резерв на оплату відпусток		-36
Витрати по утриманню споруд, в т.ч.		16 396
Витрати на оренду приміщень		14 593
Витрати на оренду майна		51
Витрати на комунальні послуги		763
Витрати на охорону		620
Витрати на поточний ремонт приміщень		50
Витрати на утримання споруд - інші		117
Витрати на утримання нерухомості, що не зайнято власником		89
Витрати на поточний ремонт майна		113
Матеріальні витрати, в т.ч.		583
Витратні матеріали для офісної техніки		26
Витратні матеріали на побутові потреби		43

Витрати на канцелярське приладдя		43
Витрати на м'ячкі засоби		44
Витрати на ПММ		427
Витрати на обслуговування техніки		76
Витрати на страхування		548
Витрати на амортизацію		1 533
Витрати на банківські послуги		2 139
Витрати на розрахунково-касове обслуговування		1 011
Витрати від курсових різниць при купівлі-продаж		14
Витрати по банківських гарантіях		1 114
Інші адміністративні витрати		1 043
Витрати на відрядження		199
Витрати на юридичні, консультативні послуги		422
Витрати на дозволи та ліцензії		96
Інші витрати		156
Представницькі витрати		108
Витрати на прання		2
Витрати по підписці		7
Витрати на навчання з охорони праці		6
Витрати на таксі та проїзд у міському транспорті		47
Витрати на податки та збори		233
ВИТРАТИ ЗБУТ	2150	1 091
Витрати на рекламу		876
Представницькі витрати		73
Витрати з маркетингових послуг		22
Інші витрати на збут		120
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2180	955
Витрати на резерви		379
Витрати на резерв по безнадійній дебіторській заборгованості – господарські договори		319
Витрати на резерв по нарахуваннях агентів		38
Витрати на резерв з ризиків по недоотриманій виручці		22
Собівартість реалізованих активів		576
Собівартість реалізації короткострокових активів		22
Витрати від вибуття довгострокових активів – продаж(основні засоби)		425
Витрати від вибуття довгострокових активів – ліквідація основних засобів		129
ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	2250	143
Витрати за кредитами		116
Інші фінансові витрати		27
ІНШІ ВИТРАТИ	2270	7 400
Витрати по зміні курсів валют		6 951
Матеріальна допомога		219
Визнані пені, штрафи, неустойки		1
Благодійні внески		226
Інші фінансові витрати		3

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті, що подані у фінансових звітах
(У тисячах українських гривень)

Основні засоби (ОЗ)	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>Основні засоби: первісна вартість</i>			
Земельні ділянки		0.0	966.9
Будинки і споруди	7558.2	7558.2	10362.3
Машини та обладнання	12052.4	11280.1	10007.5
Машини та обладнання передані в операційну оренду	42.2	45.4	60.4
Транспортні засоби	5957.5	6296.4	3726.2
Інструменти, прилади та інвентар	4114.6	4151.5	3720.8
Інструменти, прилади та інвентар, передані в операційну оренду	5.4	5.4	9.8
Інші основні засоби	1596.3	1603.7	1530.0
Інші основні засоби, передані в операційну оренду	0.2	0.2	0.2
Форменний одяг	45.0	547.8	611.6
Спеціальний одяг	0.0	6.1	7.9
Будинки і споруди нецелові	3372.3	3372.3	3372.3
<i>Основні засоби: знос</i>			
Знос - будинки і споруди	-1966.6	-1783.6	-2177.9
Знос - Машини та обладнання	-5780.3	-4970.4	-4315.4
Знос - Машини та обладнання передані в операційну оренду	-25.0	-25.0	-33.8
Знос - Транспортні засоби	-1498.2	-1329.3	-1336.3
Знос - Інструменти, прилади та інвентар	-2119.5	-1969.2	-1804.3
Знос - Інструменти, прилади та інвентар, передані в операційну оренду	-4.2	-3.8	-7.1
Знос - Інші основні засоби	-1023.2	-901.2	-901.2
Знос - Інші основні засоби, передані в операційну оренду	-0.2	-0.2	-0.2
Знос - Форменого одягу	-21.3	-440.7	-222.9
Знос - Спеціального одягу		0.0	-0.6
Знос - Будинки і споруди нецелові	-903.2	-801.2	-699.3
Основні засоби (ОЗ):	21402.4	22642.5	22876.9

Нематеріальні активи	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>нематеріальні активи: первісна вартість</i>			
Комп'ютерне програмне забезпечення	4 180.3	5242.9	4509.5
Інші НМА	2 065.9	2065.9	3.9
<i>нематеріальні активи: накопичена амортизація</i>			
Знос - комп'ютерне програмне забезпечення	-2770.5	-2936.2	-2127.7
Знос - Інші нематеріальні активи	-1008.4	-244.4	-2.5
Залишкова вартість нематеріальних активів	2 467.3	4 128.1	2 383.2

Інвестиційна нерухомість	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>			
Будинки і споруди призначені для збільшення капіталу	173.6	646.2	1486.1
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>			
Знос - Будинки і споруди призначені для збільшення капіталу	-41.4	-142.2	-297.8
Залишкова вартість інвестиційної нерухомості	132.2	504.1	1 188.3

Основні засоби	2020 рік	2019 рік	2018 рік
----------------	----------	----------	----------

Основні засоби: первісна вартість

Виробничі запаси	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали для забезпечення діяльності	316.0	339.03	366.9
Паливо - мастильні матеріали	38.8	56.22	71.5
Сировина та матеріали для поточних та капітальних робіт	5.2	75.49	5.5
Запасні частини	11.9	22.89	32.1
Формений одяг в виробництві	17.8	17.85	17.8
Комп'ютерні запаси	3.3	1.26	0.9
Всього	393.0	512.7	494.7

Товари	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Товари на складі	63.2	85.4	89.8
Всього	63.2	85.4	89.8

Грошові кошти та еквіваленти, що представлені таким чином	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>Готівка</i>			
Каса в національній валюті (Київ-центральна)	3.9	1.9	3.7
Відокремлена центральна каса філій	350.3	867.9	669.3
<i>Рахунки в банках</i>			
Розрахунковий рахунок (Київ)	6 809.0	33 593.4	12 226.6
Розрахункові рахунки-філії	0.0	10.0	57.0
Депозитні рахунки - Київ	162.1	412.0	500.0
Карткові рахунки в банках	5.7	14.0	17.1
Рахунки USD	12 396.0	9 984.6	2 324.5
Рахунки EUR	464.0	82.4	2 030.9
Блоковані рахунки USD			7.6
Блоковані рахунки EUR			9.7
Депозитні рахунки USD			17 443.6
Депозитні рахунки EUR			634.3
<i>Кошти в дорозі</i>			
Грошові кошти в дорозі	136.6	1 783.9	2 165.9
Кошти в дорозі безбаланс грн.	0.0	604.9	817.8
Кошти в дорозі кредитні картки	228.5	449.4	0.0
Кошти в дорозі інша реалізація	0.7	0.7	1 145.2
Кошти в дорозі зарплатні картки	0.0	4.7	2.0
Всього	20 556.7	47 809.9	40 055.1

Дебіторська заборгованість	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість чиста (за продукцію, товари, послуги)	35 663.2	71 780.9	49 883.0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	884.6	1 689.0	2 817.4
Дебіторська заборгованість з бюджетом	48.4		30.7
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 708.3	5 164.0	4 149.9
Всього	46 304.5	78 633.9	56 881.0

Кредиторська заборгованість	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	18 608.1	39 094.1	21 393.0

Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками з бюджетом	1 483.8	4 031.6	1 942.6
Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками зі страхування	0.0	0.0	41.5
Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками з оплати праці	372.3	248.5	448.6
Поточна кредиторська заборгованість: за одержаними авансами	22 219.0	22 405.2	19 079.0
Поточна кредиторська заборгованість: за розрахунками з учасниками	431.8	320.8	288.3
Інші поточні зобов'язання	17 013.3	18 653.7	17 172.1
Всього	60 128.3	84 753.9	60 365.1

Сформовані наступні резерви по сумнівних боргів:

Найменування резерву	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Резерви по безнадійної дебіторської заборгованості (клієнти)	313.4	1 046.2	
Резерви по безнадійної дебіторської заборгованості – господарські договори	5.6	19.7	19.1
Резерви по нарахуванням агентів	37.8	57.4	78.1
Резерви по ризикам по недоотриманої виручки від продажу послуг	22.0	109.4	100.6
Всього	378.8	1 232.7	197.8

Сальдо рахунку резерву сумнівних боргів наступне:	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>Сальдо резерву на початок періоду</i>	<i>1612.7</i>	<i>419.7</i>	<i>473.1</i>
Нарахування резерву	378.8	1232.7	197.8
Використання резерву	238.6	39.7	251.2
<i>Сальдо резерву на кінець періоду</i>	<i>1752.9</i>	<i>1612.7</i>	<i>419.7</i>

Забезпечення на виплати персоналу

Підприємством було здійснено інвентаризацію фактично невикористаних відпусток на 31.12.2020 р. в днях працівників, що знаходяться в трудових стосунках, і фактично зароблених днів відпустки в 2020 році та перехідних на 2021 рік. У відповідності МСБО 19 "Винагороди працівникам" була оцінена очікувана вартість зобов'язань по вже зароблених відпустках в грошовому вираженні та проведені коригувальні записи:

В 2020 року було проведено створення забезпечення майбутніх витрат на виплату відпусток робітникам Підприємства (включаючи внески в ЕСВ) – резерв відпусток.

Резерв відпусток на 2021 рік був розрахований в сумі 2 994 207,39 грн. в т.ч.:

Резерв на оплату відпусток 2 462 719,18 грн.

Нарахування ЕСВ 22% 531 488,21 грн.

Також, згідно інвентаризації невикористаних відпусток проведено донарахування резерву відпусток (включаючи внески в ЕСВ) за 2020р. в сумі 1 9640 23,67 грн.

Всього забезпечення майбутніх витрат та платежів на оплату відпусток (включаючи внески в ЕСВ) склало 4 958 231,06 грн.

Сальдо рахунку резерву забезпечення на виплати персоналу:	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<i>Сальдо резерву на початок періоду</i>	<i>6692.6</i>	<i>5911.2</i>	<i>5053.4</i>
Нарахування резерву	4958.2	6692.6	5911.2
Використання резерву	5436.5	5911.2	5053.4
<i>Сальдо резерву на кінець періоду</i>	<i>6214.3</i>	<i>6692.6</i>	<i>5911.2</i>

9. Розкриття іншої інформації

Ризики

Огляд

На Підприємство мають вплив наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;
- ризик управління капіталом;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У даній примітці міститься інформація про схильність Підприємство кожному із зазначених ризиків, про цілі Підприємства, її політики і процедури оцінки та управління ризиками.

Управління ризиками

Управління несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Політика Підприємства з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами, регулярно переглядаються з урахуванням зміни ринкових умов і діяльності Підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед нами, в результаті чого Підприємство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з відсутністю обігових коштів та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованістю і здійсненими операціями.

Підприємство структурує рівень кредитного ризику, який вона бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Підприємство здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Кредитний ризик Підприємство контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Підприємство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Ризик управління капіталом

Підприємство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу, оптимізацію балансу між позиковими і власними коштами. Підприємство регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, Підприємство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу, шляхом розподілу капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення існуючих зобов'язань. Цілі Підприємства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених сторін.

З метою підтримання або зміни структури капіталу, Підприємство може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам.

Підприємство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Підприємство включає у розрахунок чистих зобов'язань позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності Підприємство погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю Підприємства, в цілому, полягає в забезпеченні постійною

наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, фінансовий відділ Підприємства забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

Ринковий ризик

Існує три типи ринкового ризику у відношенні діяльності Підприємство:

- Ризик зміни цін
- Валютний ризик
- Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни цін

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на продукцію. Для зменшення цього ризику Підприємство накопичує значну кількість запасів на кожну звітну дату з метою підтримки операційної діяльності. Аналітичний відділ здійснює моніторинг ринкових цін на послуги, що реалізується Підприємство, в цілях управління ризиком зміни ринкових цін. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на послуги, керівництво Підприємство розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. Підприємство не схильне до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства будуть піддані негативному впливу зміни валютних курсів. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою Підприємства.

Підприємство не має офіційної політики по управлінню валютними ризиками по відношенню до своєї функціональної валюти. Підприємство уникає ризикованих операцій, пов'язаних з валютним ризиком, та здійснює операції, основному, в українських гривнях, євро, доларах США, однак станом на звітну дату цієї фінансової звітності Підприємство властивий вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Політика Підприємства спрямована на підтримку її запозичень у складі інструментів з фіксованою ставкою й отримання позик за фіксованими процентними ставками.

Управління капіталом.

Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

10. Події після дати балансу

Згідно з вимогами МСБО 10 "Події після звітного періоду" керівництво Підприємства повідомляє про важливі та суттєві події після дати балансу.

Цілі та політика управління ризиками в період пандемії

Світова пандемія короно вірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Найбільш значущим для Підприємства ризиком, пов'язаним із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, є маркетинговий ризик, який необхідний для розгляду в доповнення раніше оцінених ризиків. В даний час управління ризиками є невід'ємною частиною стратегічного й оперативного управління для Підприємства яке намагається забезпечити безперервне зростання та розвиток свого бізнесу. Так як туристична галузь найбільше постраждала від кризи, в плани щодо виходу з кризи можливі медичні заходи (вакцинація, медичні препарати або інше) дають невелику надію на відновлення економіки в короткостроковій перспективі, особливо що стосується подорожей і туризму. Взагалі туризм України має високий потенціал розвитку в таких продуктах, як тури вихідного дня та діловий туризм (MICE), а також в області природних і культурних ресурсів (наприклад, гастротуризм, сільський туризм, медичні заклади/центри оздоровлення). Беручи до уваги вище зазначене, свої пріоритети потрібно переорієнтувати на перепланування та прискорення всіх внутрішніх видів діяльності керуючись елементами: аналізу ситуації, цілей, стратегії, тактики, бюджету і контролю.

З точки зору планування безперервності бізнесу та управління надзвичайними ситуаціями в разі з пандемією COVID-19 Підприємство вжито такі заходи для подолання майбутньої невизначеності:

1. Формування команди з прийняття рішень в надзвичайних ситуаціях

Для визначення складу команди оцінені сильні професійні сторони її членів і при необхідності будуть залучені фахівці з урахуванням специфіки діяльності Підприємства.

2. Оцінка ризиків та уточнення механізмів, планів екстреного реагування та поділу робочих обов'язків

В умовах виробничої ситуації, що загрожує безпекою життя працівників Підприємства, керуючись ст. 29 Закону України "Про захист населення від інфекційних хвороб" та постановою КМ України від 11.03.2020 року № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19", Підприємство видано наказ про дистанційну роботу на час карантину, при цьому, відповідно до ст. 84 КЗпП України, надання працівникам відпуск без збереження заробітної плати проводиться виключно за згодою працівників.

3. Розробка механізму позитивної взаємодії з співробітниками, клієнтами та постачальниками та створення стандартизованих комунікаційних документів

Важливо стабілізувати ланцюги поставок і самосвідомість працівників і зовнішніх партнерів, а також оптимізувати систему управління поширенням інформації та обслуговування клієнтів, щоб уникнути формування негативної громадської думки через здійснення недбалих або непослідовних дій.

У той же час необхідно використовувати існуючу інформаційну систему підприємства для збору, передачі та аналізу інформації про епідемію й оперативного надання даних про ризики.

4. Підтримка фізичного та психічного здоров'я співробітників та аналіз характеру різних функцій і робочих місць для забезпечення належного відновлення роботи

Підприємство встановити систему контролю за станом здоров'я персоналу та забезпечити конфіденційність інформації про здоров'я працівників.

Підприємство забезпечує безпеку робочого середовища шляхом обов'язкового прибирання та дезінфекції робочих місць відповідно до санітарно-гігієнічних вимог органів охорони здоров'я в період поширення інфекційних захворювань.

Підприємство висвітлює питання безпеки в період епідемії, по самозахисту та підвищує їх обізнаність в питаннях безпеки та запобігання ризикам.

5. Акцент на планах реагування на ризики в ланцюгах надання послуг

На рівні управління Підприємство розглядає можливість продовження циклу обороту послуг внаслідок низького споживання, відповідного зростання фінансових витрат і тиску на рух грошових коштів.

6. Розробка рішень для управління ризиками недотримання встановлених вимог та управління взаємовідносинами з клієнтами, що виникають в результаті нездатності відновлення виробництва в короткі терміни

Підприємство оцінює договори, виконання яких може опинитися під загрозою, належним чином повідомити пов'язані сторони для зменшення потенційних збитків і визначення необхідності укладення нових договорів, а також зберегти докази, які можуть бути використані в разі можливого пред'явлення цивільних позовів як форс-мажорні обставини.

7. Забезпечення соціальної відповідальності та управління взаємодією з зацікавленими сторонами, а також впровадження стратегій сталого розвитку в процес прийняття рішень

Підприємство слідкує за планами та заходами, що розроблені державою.

Підприємство реалізує програми корпоративної соціальної відповідальності з точки зору охорони навколишнього середовища, розвитку суспільства, економіки та стабільності кадрів, а також забезпечує взаємодію з спільнотою та постачальниками. Вони оцінюють потенційний вплив і тривалість епідемії, коригують плани та надають інформацію про запропоновані заходи та результати оцінки акціонерам або членам правління.

8. Розробка плану управління даними про персонал, інформаційною безпекою та конфіденційними даними

Підприємство розробляє надійні механізми управління основними даними персоналу та реєстру штатних і віддалених працівників, постачальників, партнерів та інших працівників, з якими вони взаємодіють.

Підприємство налагоджує процес виконання дистанційними та штатними працівниками своїх обов'язків, організовує цілодобову підтримку як у віддаленому, так і в штатному режимі для забезпечення безперервної роботи серверних, мереж, систем, додатків і ресурсів.

9. Підприємство розглядає можливість внесення коригувань до планів реалізації по наданню послуг

У Підприємства спостерігається зниження показників ефективності в 2020 році. В той же час Підприємство приділяє увагу надходженням грошових коштів і складання графіка їх обігу, щоб забезпечити безпеку відповідно до режиму роботи постачальників на всіх етапах реалізації. Керівництво Підприємства проводить оцінку можливого впливу на обсяги продажу сегментів ринку в яких діє Підприємство. І розуміє що відсутність стабільності на ринкових коливань може вплинути на оцінки справедливої вартості, втрат зисцінення, а також на оцінки кредитних ризиків.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Шаркова А.О.

Ігнатова С.В.

Пронумеровано і прошнуровано

20/9 березня 2021 року

аркушів

Олександр П.

