

personal: entrepreneurial: global:

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»**

**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗГІДНО З МСФЗ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	4
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	13
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	15
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	16
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	18
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	19
8	ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	20
	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ГОСПОДАРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ	20
	ОПИС ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ТОВАРИСТВО	20
	ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ	21
	МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	21
	ОПИС СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
	ВИРУЧКА ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ	22
	Змінна винагорода	22
	Суттєвий компонент фінансування	22
	Залишки за договором	22
	ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	22
	Фінансові активи	22
	Фінансові зобов'язання	24
	Взаємозалік фінансових інструментів	25
	ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ	25
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	25
	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	25
	ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ АКТИВІВ	25
	ЗАПАСИ	26
	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	27
	ВИТРАТИ	27
	ІНВЕСТИЦІЙНІ ДОХОДИ	27
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	27
	ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ	27
	ОРЕНДА	27
	Товариство як орендар	27
	Товариство як орендодавець	28
	ВПЛИВ ЗМІНИ ВАЛЮТНИХ КУРСІВ	28
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
	КЛАСИФІКАЦІЯ АКТИВІВ (ЗОБОВ'ЯЗАНЬ) НА ОБОРОТНІ ТА НЕОБОРОТНІ	28
	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	28
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЯКА ПІДТВЕРДЖУЄ ДАНІ ПРЕДСТАВЛЕНІ В СТАТТЯХ ЗВІТІВ	29
	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	29

ЗМІСТ

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	29
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	29
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	29
ВИТРАТИ НА ЗБУТ	30
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	30
ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	30
ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	30
ІНШІ ВИТРАТИ	30
ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	30
ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31
НЕОБОРОТНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	32
АКТИВ З ПРАВОМ ВИКОРИСТАННЯ ТА ОРЕНДНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	32
ЗАПАСИ	33
ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
АВАНСИ ВИДАНІ	33
ПЕРЕПЛАТИ ПО ПОДАТКАМ ТА ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ	33
ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
РЕЗЕРВ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ	34
ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	34
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	35
Статутний капітал	35
Резервний капітал	35
ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	35
ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	35
ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	35
ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	36
УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
Судові позови	36
Оподаткування	36
Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	36
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ	36
ФАКТОРИ РИЗИКУ, ЦІЛІ І ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	37
УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	38
ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ І ЗАЯВА ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	38



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
АВІАКОМПАНІЯ
«УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

Головний офіс: вул. Кирилівська 19/21, м. Київ, 04080

Тел./факс (044) 455-72-40, 455-96-87

<http://www.ukrcopter.com> e-mail: info@ukrcopter.com

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 24 листопада 2022 року від імені Компанії.

Заступник генерального директора-
директор фінансово-економічного департаменту
ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»



Н.П. Шостенко

Заступник головного бухгалтера

В.С. Пернікуза

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства
«АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на кінець звітного періоду в рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року відобразила запаси у сумі 40 314 тис.грн. З огляду на значну територіальну віддаленість запасів ми не спостерігали за їх інвентаризацією та через значну кількість запасів ми не змогли за допомогою альтернативних процедур впевнитися у наявності запасів, утримуваних Компанією на 31 грудня 2021 року та перевірити дотримання Компанією вимог МСБО 2 «Запаси», згідно яких, запасами визнаються активи, контрольовані суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від яких очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях на кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 7.5 «Події після звітної дати і заява про безперервність діяльності» до окремої фінансової звітності Компанії, в яких розкривається, що керівництво Компанії підготувало окрему фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні професійного судження стосовно доречності застосування цього принципу, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності, доступ до фінансових ресурсів, та можливий вплив військової агресії російської федерації проти України та запровадженого у зв'язку з нею воєнного стану в Україні, введених карантинних заходів урядом України у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-19.

Компанія на дату балансу має поточні зобов'язання на вимогу у сумі 1 194 714 тис.грн., які перевищують її грошові кошти та їх еквіваленти. При цьому чисті активи Компанії на кінець звітного періоду мають позитивне значення у сумі 348 899 тис.грн., але за звітний період Компанія отримала чистий збиток у сумі 372 823 тис.грн. Загалом поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на суму 731 272 тис.грн., що свідчить про залежність Компанії від зовнішніх кредиторів.

Ці обставини можуть свідчити про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, окрема фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як це описано в Примітці 2 «Основа складання фінансової звітності» до окремої фінансової звітності Компанії. На дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL через обставини, описані в примітці 7.5 «Події після звітної дати і заява про безперервність діяльності», і планує підготувати та подати до закінчення строку дії воєнного стану. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Звертаємо увагу на Примітку 4.1 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» окремої фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Показником, який має ключове значення для окремої фінансової звітності є доходи. Компанія застосувала МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Міжнародні стандарти аудиту зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.	В рамках аудиту наші процедури включали: - оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Компанією для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; - аналіз договірних домовленостей Компанії з ключовими замовниками та врахування моменту визнання доходу; - підтвердження оборотів і сальдо заборгованості по розрахункам з замовниками; - тестування точності та своєчасності визнання доходу шляхом порівняння окремих операцій з реалізації з первинними документами; - вибіркове тестування операцій з доходами, що відбулися безпосередньо до і після закінчення року; - обговорення з керівництвом Компанії можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку. В результаті проведених процедур ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.

Операції з пов'язаними сторонами	
Звертаємо увагу на Примітку 7.2 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб» та Примітку 3.18 «Опис суттєвих положень облікової політики. Пов'язані сторони» окремої фінансової звітності Компанії	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія здійснює суттєві операції з підприємством, яке перебуває під її контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду. Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.2 до даної окремої фінансової звітності.	В рамках аудиту наші процедури включали: • отримання від керівництва Компанії переліку пов'язаних сторін; • аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх підприємств та фізичних осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами; • підтвердження оборотів і сальдо заборгованості по розрахункам з пов'язаними сторонами; • перевірка правильності відображення в обліку відносин і операції з встановленими пов'язаними сторонами, і зіставлення з даними наведеними в розкриттях до окремої фінансової звітності. В результаті проведених процедур ми не виявили ознак недостовірного представлення інформації про операції з пов'язаними сторонами у окремій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї, зі:

- 1) звіту про управління Компанії за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог;
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року №3480-IV (далі – Закон про ринки капіталу та організовані товарні ринки).

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Компанії

Компанія не надала для ознайомлення звіт про управління за 2021 рік, який має підготувати у відповідності до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, через обставини, описані в примітці 7.5 «Події після звітної дати і заява про безперервність діяльності». Компанія планує підготувати та подати звіт про управління до закінчення строку дії воєнного стану. Коли ми ознайомимось зі звітом про управління Компанії, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання управлінський персонал Компанії.

Річна інформація про емітента цінних паперів

Компанія не надала річну інформацію емітента за 2021 рік, яку має, як емітент цінних паперів, підготувати та подати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) на підставі вимог Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року №448/96-ВР, Закону України про ринки капіталу та організовані товарні ринки, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» від 03 грудня 2013 року за №2826.

Відповідно до інформації отриманої від управлінського персоналу, у зв'язку набранням чинності з 17 серпня 2022 року Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей діяльності фінансового сектору у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні» від 27 липня 2022 року

№2463-IX, а також, керуючись Рішенням НКЦПФР «Щодо розкриття регульованої інформації емітентами цінних паперів під час дії воєнного стану в Україні» від 12 вересня 2022 року №1159, Компанія не скликала та не проводила у 2022 році чергові загальні збори акціонерів та, відповідно, не здійснювала розкриття регульованої (річної) інформації. В подальшому Компанія планує розкривати річну регульовану інформацію у встановленому чинними Рішеннями НКЦПФР порядку.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх 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 були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (далі – Закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 26 квітня 2021 року рішенням Загальних зборів акціонерів Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включали дослідження повноти і своєчасності визнання доходу від основної діяльності, операцій з пов'язаними сторонами. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

<i>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</i>	<i>Дії аудитора на оцінені ризики</i>
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне: - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: a. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;	В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному: - огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; - обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували ділянки, чутливі до шахрайства: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик; - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали митне та податкове законодавство.	штатним юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - тестування відповідності бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Звіт про управління Компанії, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, не був підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, через обставини, описані в примітці 7.5 «Події після звітної дати і заява про безперервність діяльності». Компанія планує підготувати та подати звіт про управління до закінчення строку дії воєнного стану.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

На виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР» від 22 липня 2021 року №555 (Рішення №555), за результатами обов'язкового окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ», додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Аудит фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №18/09-2021 від 29 вересня 2021 року та відбувався з 15 серпня 2022 року по 12 грудня 2022 року включно.

Загальні вимоги у відповідності до пункту 1 розділу II Рішення №555

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо даної окремої фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639 розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙР СЕРВІС», код ЄДРПОУ 37411277, Україна.

Материнська компанія – відсутня.

Протягом 2021 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 4 Розділу II Рішення №555 щодо емітентів цінних паперів

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року відповідає установчим документам, інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, відсутні.

Фактів невідповідності інформації про склад і структуру фінансових інвестицій вимогам МСФЗ не виявлено.

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому не виявлено.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 8 Розділу II Рішення №555 щодо дотримання норм законодавства

Компанія сформувала ревізійну комісію. Відповідно до інформації отриманої від управлінського персоналу, в зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, а також керуючись відповідними рішеннями НКЦПФР, ревізійна комісія Компанії не проводила перевірку фінансово-господарської діяльності за результатами 2021 фінансового року.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор, ключовий партнер з аудиту

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 12 грудня 2022 року

м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



Окрема фінансова звітність

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«АВІАКОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за 2021 рік

Підприємство ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

Дата (рік, місяць, число)

Територія Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Пасажирський авіаційний транспорт

за КОПФГ

Середня кількість працівників¹ 536

за КВЕД

Адреса, телефон 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 19/21, 044-455-73-08

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
31792885		
8038500000		
230		
51.10		

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

		1801001		
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 047	493	
первісна вартість	1001	4 386	4 353	
накопичена амортизація	1002	-3 339	-3 860	
Основні засоби	1010	1 084 639	1 027 015	4.11
первісна вартість	1011	2 681 214	2 902 168	
знос	1012	(1 596 575)	(1 875 153)	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	11 137	1 337	4.12
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090	369 548	502 387	4.13
Усього за розділом I	1095	1 466 371	1 531 232	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	30 177	40 314	4.14
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	355 810	315 303	4.15
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	43 958	95 175	4.16
з бюджетом	1135	26 653	39 064	4.17
у тому числі з податку на прибуток	1136		961	4.10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 512	56 182	4.18
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	756 403	252 542	4.19
Витрати майбутніх періодів	1170	2 986	3 352	4.21
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	1 243 499	801 932	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200			
Баланс	1300	2 709 870	2 333 164	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175	175	4.22
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415	43 716	43 716	4.22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	677 831	305 008	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	721 722	348 899	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	57 859	43 548	4.10
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	307 830	407 513	4.13
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	365 689	451 061	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	1 403 492	1 214 508	4.23
розрахунками з бюджетом	1620	4 900	5 565	4.24
у тому числі з податку на прибуток	1621	68	-	4.10
розрахунками зі страхування	1625	1 850	6 144	
розрахунками з оплати праці	1630	21 191	24 322	
одержаними авансами	1635			
Поточні забезпечення	1660	61 463	125 955	4.25
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	129 563	156 710	4.26
Усього за розділом III	1695	1 622 459	1 533 204	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	2 709 870	2 333 164	

Заступник генерального директора-
директор фінансово-економічного департаменту

Заступник головного бухгалтера



(Handwritten signature)

Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза

Підприємство _____ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ» _____

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31792885		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 968 874	2 020 337	4.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2 112 896	-1 926 631	4.2
Валовий:				
прибуток	2090		93 706	
збиток	2095	-144 022		
Інші операційні доходи	2120	18 496	2 690	4.3
Адміністративні витрати	2130	-191 573	-126 234	4.4
Витрати на збут	2150	-59 269	-33 266	4.5
Інші операційні витрати	2180	-20 279	-111 597	4.6
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	-396 647	-174 701	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	2 222	5 722	4.7
Інші доходи	2240	70 687	1 139	
Фінансові витрати	2250	-59 481	-72 399	4.8
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	-788	-105	4.9
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295	-384 007	-240 344	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11 184	50 634	4.10
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355	-372 823	-189 710	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
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			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-372 823	-189 710	

Заступник генерального директора-
директор фінансово-економічного департаменту

Заступник головного бухгалтера

Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза



Підприємство ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31792885		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.**

		Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 009 601	1 914 683	
Повернення податків і зборів	3005	107 456	60 549	
у тому числі податку на додану вартість	3006	107 456	60 549	
Цільового фінансування	3010	-	1 760	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	13 788	
Надходження від повернення авансів	3020	14 325	2 511	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 557	4 058	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	26 897	8 264	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	-762 217	-983 575	
Праці	3105	-477 871	-423 376	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-69 287	-57 499	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-154 105	-124 626	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-4 155	-5 743	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-32 721	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-117 229	-103 970	
Витрачання на оплату авансів	3135	-103 138	-79 069	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-325	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	-51 755	-19 037	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	541 463	318 106	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	9 800	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	-798 782	-131 018	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-788 982	-131 018	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	25 000	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	-25 000	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-217 686	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-217 686	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-465 205	187 088	
Залишок коштів на початок періоду	3405	761 380	437 260	4.19
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-41 620	137 032	
Залишок коштів на кінець року	3415	254 555	761 380	4.19

Заступник генерального директора-
директор фінансово-економічного департаменту

Заступник головного бухгалтера



[Handwritten signature]

Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза

Підприємство ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31792885		

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	175			43 716	677 831			721 722	4.22
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	175			43 716	677 831			721 722	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-372 823			-372 823	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
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									
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295					-372 823			-372 823	
Залишок на кінець року	4300	175			43 716	305 008			348 899	4.22

Заступник генерального директора
директор фінансово-економічного департаменту
Заступник головного бухгалтера



[Handwritten signature]

Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза

Підприємство _____ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ» _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2021	01	01
31792885		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	175			43 716	867 541			911 432	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	175			43 716	867 541			911 432	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-189 710			-189 710	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
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									
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295					-189 710			-189 710	
Залишок на кінець року	4300	175			43 716	677 831			721 722	

Заступник генерального директора
директор фінансово-економічного департаменту

Заступник головного бухгалтера

Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

1.1. Загальна інформація про Товариство

ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ» (далі - Товариство) є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим на території України. Код ЄДРПОУ: 31792885. Юридична адреса на дату звітності: 04080, м.Київ, вул.Кирилівська, буд. 19-21. Дата державної реєстрації 10.12.2002р. Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: 16.10.2006р. №1 224 120 0000 030593. Середньооблікова чисельність співробітників Товариства протягом звітного періоду - 536 осіб. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік.

1.2. Інформація про господарську діяльність

Товариство є найбільшим вертолітним оператором України, шістнадцять років працює у гуманітарних, стабілізаційних і миротворчих місіях по всьому світу.

Товариство було засноване у 2002 році і вже в 2003 отримало Сертифікат експлуатанта. У 2006 році Товариство отримало статус офіційного перевізника Організації Об'єднаних Націй та Всесвітньої продовольчої програми ООН. У 2013 році Товариство стало членом Міжнародної вертолітної асоціації (HAI), а в 2014 - членом Міжнародної асоціації по стабілізаційним операціям (ISOA).

Товариство має багаторічний досвід роботи у районах міжетнічних конфліктів та природних катастроф на Африканському континенті, в Європі, Азії та Латинській Америці.

Авіапарк Товариства складається із 27 універсальних вертольотів Mi-8MTB-1, в тому числі 11 унікальних вертольотів-трансформерів. Ці повітряні судна Товариство створило у співпраці з українськими та світовими авіаційними фахівцями на базі платформи Mi-8MTB.

Основним видом діяльності за КВЕД-2010, яке має право здійснювати Товариство є Код КВЕД 51.10 "Пасажирський авіаційний транспорт".

Місія Товариства полягає в забезпеченні високого рівня безпеки польотів, який досягається постійним поліпшенням підготовки наземних і льотних екіпажів, модернізацією вертолітного парку та його своєчасним технічним обслуговуванням. Значний досвід пілотів і інженерів Товариства, унікальна вертолітна техніка та висока мобільність дозволяють Товариству здійснювати якісні авіаційні роботи по всьому світу.

Учасники та кінцеві бенефіціарні власники Товариства наведені в Примітці 4.22.

1.3. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2020 року; станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2021 рік становив 32,3 гривні за 1 євро порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2021 рік становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Збройний конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, протягом звітного періоду залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, енергетичні, складські та виробничі об'єкти тощо. Авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування всередині країни. За даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн).

НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

2.1. Основа складання фінансової звітності

Концептуальною основою цієї фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що діють на 31.12.2021 року.

Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень (UAH) і всі значення округлені до найближчої тисячі (€ 000), за винятком випадків, коли вказано інше.

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

Перелік і назви статей та форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.2. Заява про відповідність

Представлена окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ, станом на 31.12.2021 року.

2.3. МСФЗ та інтерпретації, які ще не набули чинності

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2022 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності з
Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - вартість виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 «Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2018-2020»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 16 «Основні засоби: грошові надходження до передбачуваного використання»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»	Дата застосування ще не визначена

Керівництво Товариства не очікує істотного впливу змін МСФЗ на фінансовий облік і результати діяльності Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

3. Опис суттєвих положень облікової політики

3.1. Виручка за договорами з покупцями

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над послугами передається у розпорядження клієнта і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на надані послуги. Товариство дійшло висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання виручки, оскільки зазвичай Товариство контролює послуги до їх передачі покупцеві.

Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Характер, часові рамки виконання зобов'язань, суттєві умови оплати в розрізі видів послуг показано нижче.

Контракт із покупцем визначає вид послуг який має бути виконаний згідно завдань на доставку, тому дохід від реалізації послуг визнається у фінансовому результаті відповідно до фіксованого тарифу за місяць та фактично виконаних льотних годин відповідно до умов контракту. Вартість наданих послуг узгоджується у актах виконаних робіт.

3.1.1. Змінна винагорода

Для контрактів, які дозволяють клієнту отримати знижку за обсяг закупівлі, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних знижок, які оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів клієнтів, локацій та типів послуг.

3.1.2. Суттєвий компонент фінансування

Як правило, Товариство надає короткострокові відстрочення платежів для своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ (IFRS) 15, Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує, на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

3.1.3. Залишки за договором

Контрактний актив є правом Товариства на отримання відшкодування в обмін на послуги, надані покупцеві. Якщо Товариство передає послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається контрактний актив.

Торгова дебіторська заборгованість становить право Товариства на відшкодування, яке є безумовним (тобто в момент, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, що обумовлена лише часом). Облікова політика щодо фінансових активів розглядається в розділі 3.2 Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка.

Контрактне зобов'язання – це обов'язок передати покупцеві послуги, за які Товариство отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягають сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Товариство передає товар або послугу покупцеві, визнається контрактне зобов'язання, в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Контрактні зобов'язання визнаються в якості виручки, коли Товариство виконує свої обов'язки за договором.

3.2. Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу в одній організації та фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

3.2.1. Фінансові активи

3.2.1.1. Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик, передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Товариством для управління цими активами. За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Товариство застосувала спрощення практичного характеру, Товариство первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торговельна дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування або щодо якої Товариство застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15, як описано в розділі 3.1 Виручка за договорами з покупцями.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом (Solely Payments of Principal and Interest) і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

3.2.1.2. Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані на розсуд організації як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю

Ця категорія є найбільш доречною для Товариства. Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить інші фінансові інвестиції, торгову та іншу поточну дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію ухвалюється за кожним інструментом окремо.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Товариства як ефективні інструменти хеджування. Фінансові активи, грошові потоки, за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії відносяться частина торговельної дебіторської заборгованості, грошові потоки по якій не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків.

3.2.1.3. Припинення визнання

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина Товариства аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається зі звіту Товариства про фінансове стан), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Товариство передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

3.2.1.4. Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв оцінки під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, що дисконтуються з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик збільшився значно, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Стосовно торговельної дебіторської заборгованості і активів за договором Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає резерв оцінки під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Товариство використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також представлено в зазначених нижче примітках:

- | | |
|---|---------------|
| • необоротні фінансові інвестиції | Примітка 4.12 |
| • торгова дебіторська заборгованість | Примітка 4.15 |
| • інша поточна дебіторська заборгованість | Примітка 4.18 |
| • грошові кошти та їх еквіваленти | Примітка 4.19 |

3.2.2. Фінансові зобов'язання

3.2.2.1. Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та орендні зобов'язання (як описано в примітці 3.13.1).

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, що безпосередньо до них відносяться за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають орендні зобов'язання (як описано в примітці 3.13.1), торговельну кредиторську заборгованість, кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

3.2.2.2. Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Ця категорія є найбільш значущою для Товариства. Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відноситься кредиторська заборгованість.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

3.2.2.3. Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається через прибутки або збитки.

3.2.3. Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума відображається в звіті про фінансовий стан, коли є юридично захищене в цей момент право на взаємозалік визнаних сум, і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

3.3. Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта Товариства – гривня (UAH). Операції Товариства, виконані в іноземній валюті, враховуються за курсом обміну Національного банку України, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

3.4. Основні засоби

Об'єкт основних засобів, що підлягає визнанню як актив, оцінюється за собівартістю. Собівартість включає в себе ціну придбання, включаючи ввізне мито та витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Собівартість активів, створених Товариством, включає в себе вартість матеріалів і трудові витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан для використання за призначенням, і витрати на демонтаж та видалення і відновлення місця, в якому вони розміщені, а також капіталізовані витрати на кваліфікаційні активи.

Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональних можливостей обладнання, капіталізується як частина цього обладнання.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційних активів, включаються до вартості цього активу.

Коли компоненти одиниці основних засобів мають різний строк корисного використання, то вони враховуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання щомісячно. Оцінка терміну корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Основні засоби при введенні в експлуатацію, які мають початкову вартість менше 20 000 гривень, вважаються несуттєвими, і визнаються в складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

3.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, ліцензії, патенти та інше.

Придбані Товариством нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Амортизація враховується в прибутку або збитках на прямолінійній основі протягом передбачуваного строку корисного використання.

3.6. Зменшення корисності активів

При обліку активів Товариство контролює, щоб балансова вартість не перевищувала суму очікуваного відшкодування. Якщо таке відбувається, Товариство повинно проводити знецінення цих активів. Існують зовнішні і внутрішні джерела інформації, які дозволяють визначити необхідність проведення знецінення.

До зовнішніх джерел інформації і зовнішніх факторів належать:

- ринкова вартість активу зменшилася на суттєво більш значну величину, ніж можна було очікувати при нормальному його використанні;
- відбулися або очікуються в найближчому майбутньому істотні зміни, що тягнуть негативні наслідки для Товариства в технологічних, ринкових, економічних або юридичних умовах, в яких працює Товариство, або на ринку, для якого призначений актив;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

- збільшилися ринкові процентні ставки або інші ринкові показники прибутковості інвестицій, і ці збільшення посприяли збільшенню ставки дисконту, яка використовується при обчисленні вартості використання активу, та суттєво зменшилася його сума очікуваного відшкодування.

До внутрішніх джерел інформації і внутрішніх факторів належать:

- наявність доказу старіння або фізичного пошкодження активу;
- суттєві зміни, що мали негативні наслідки для Товариства, відбулися протягом періоду або очікуються в найближчому майбутньому в ступені або способі поточного чи передбаченого використання активу (наприклад, простоювання активу);
- внутрішня звітність показує, що поточні або майбутні результати використання активу гірше прогнозованих.

Балансова вартість активів, крім запасів і відстрочених податкових активів, переглядається на кожну дату балансу з метою визначення будь-якого фактору, що вказує на зменшення їх корисності. При виявленні таких фактів сума очікуваного відшкодування визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються в разі, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Раніше визнані збитки від знецінення сторнуються, якщо були зміни в оцінках, які використовуються для визначення вартості відновлення, на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначена, якщо ніякі втрати від знецінення не були б визнані в попередні роки.

3.7. Запаси

Об'єктом обліку запасів є їх найменування.

Запаси класифікуються за наступними групами:

- виробничі запаси;
- сировина та матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- інші запаси.

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться без використання окремого субрахунку. Суми транспортно-заготівельних витрат обліковуються методом прямого обліку шляхом включення до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні, якщо такі транспортно-заготівельні витрати, можна без надмірних витрат і зусиль ідентифікувати з придбаними запасами.

Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників, якщо такий розподіл можливо здійснити без надмірних витрат і зусиль.

Транспортно-заготівельні витрати, які не можуть бути чітко ідентифіковані з конкретним видом запасів, але є необхідними для забезпечення організації безперервного виробничого процесу, включаються до загальновиробничих витрат поточного періоду.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або доопрацювання та інші витрати на їх доставку до поточного місцезнаходження і стану. Вартість виробничих запасів і незавершеного виробництва включає в себе відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи з нормальної робочої продуктивності.

Чиста вартість реалізації – це очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію.

Собівартість запасів визначається з використанням методу ФІФО.

Розподіл загальновиробничих витрат на собівартість виробництва здійснюється пропорційно виручки від реалізації у розрізі повітряних суден.

Запаси при придбанні визнаються, коли переходить право власності на них до Товариства.

За неліквідними і застарілими запасам із застосуванням професійного судження, у випадках, якщо період з дати визнання запасу до дати фінансової звітності перевищує 24 місяці або вони втратили первісні якісні характеристики, створюються резерви на знецінення запасів з визнанням інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Сторнування резервів на знецінення запасів відбувається виключно за умови реалізації запасу або фізичного його знищення. Запаси у звіті про фінансовий стан подаються у складі оборотних активів на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву на знецінення.

Спеціальний одяг і спеціальне оснащення, інвентар та господарські речі, передані в експлуатацію, списуються в повному розмірі на витрати звітного періоду при передачі в експлуатацію.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

3.8. Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою, оскільки існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення. Забезпечення визнаються, якщо в результаті минулих подій Товариство має правові зобов'язання або зобов'язання, що випливають з практики, які можуть бути надійно оцінені і для виконання цих зобов'язань, ймовірно, буде потрібний відтік ресурсів, які представляють майбутні вигоди.

3.9. Витрати

Всі витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за методом нарахування.

Розподіл витрат на заробітну плату та інших витрат, які безпосередньо не відносяться на певну групу витрат (собівартість, адміністративні, комерційні витрати), здійснюється в залежності від центру витрат, в якому закріплені співробітники, що працюють за певними напрямками.

3.10. Інвестиційні доходи

Інвестиційні доходи включають процентні доходи з інвестиційної діяльності.

3.11. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за кредитами і позиками (за винятком капіталізованих витрат за кваліфікаційними активами) і процентні витрати, пов'язані з дисконтуванням фінансових інструментів.

Витрати за кредитами та позиками (за винятком капіталізованих витрат за кваліфікаційними активами), відображаються як фактичні витрати по відсоткам, нараховані в звітному періоді, так і процентні витрати, розраховані з використанням методу ефективної процентної ставки.

3.12. Винагороди працівникам

Заробітні плати працівників обчислюються в міру виконання відповідних робіт (послуг).

Відповідно до вимог українського законодавства Товариством відраховується певний відсоток єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від доходу працівників у вигляді заробітної плати та виплат за цивільно-правовими договорами з фізичними особами. Такі витрати утворюються в період, коли нараховуються відповідні доходи працівникам. Після виходу на пенсію усі виплати пенсійних допомог здійснюються державою.

3.13. Оренда

3.13.1. Товариство як орендар

Орендний договір визнається як актив з правом використання та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати відображаються через прибутки та збитки протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Товариство застосовує модель собівартості для активів з правом використання. Крім того, актив з правом використання періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Зобов'язання щодо оренди включають теперішню вартість таких орендних платежів, які не сплачуються на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (у тому числі фіксовані платежі по суті);
- змінна орендна плата, що ґрунтується на індексі або ставці, що спочатку оцінюється за допомогою індексу або ставки на дату початку договору оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням вартості запозичень, опублікованих Національним банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), у випадках, коли неможливо визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Воно переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, якщо відбувається зміна в оцінці Товариством щодо того, чи буде воно застосовувати варіант продовження чи припинення дії договору оренди.

Коли таким чином переоцінюється зобов'язання з оренди, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з правом використання, або така переоцінка відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з правом використання була зменшена до нуля.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Після початку дії договору оренди актив з правом використання оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення та коригується на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань. Товариство амортизує на прямолінійній основі актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу або закінчення строку оренди.

3.13.2. Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умовами договору практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, переходять до орендаря. Оцінка виду оренди ґрунтується на суті угоди. За умови, коли термін оренди становить 75 відсотків від очікуваного строку корисної експлуатації або коли теперішня вартість мінімальних орендних платежів перевищує 90 відсотків справедливої вартості орендованого активу, Товариство в індивідуальному порядку класифікує таку оренду як фінансову.

Товариство може укласти угоду, що за юридичною формою не є орендою, однак передає право власності на актив в обмін на платіж або серію платежів. Визначення, чи є така угода орендою, ґрунтується на суті угоди і вимагає оцінки двох факторів: (а) виконання угоди залежить від використання конкретного активу; (б) угода передбачає передачу права на використання активу.

Договори оренди, в яких Товариство не передає в цілому всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна аренда.

3.14. Вплив зміни валютних курсів

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються Товариством через прибутки та збитки за період на чистій основі (нетто).

3.15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють суму поточних або відстрочених витрат з податку. Поточні витрати з податку обчислюються відповідно до законодавства України. Поточні витрати Товариства з податку на прибуток розраховуються з використанням податкової ставки, яка діяла на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, і відстрочені податкові активи визнаються за умови, що існує ймовірність, що оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути застосовані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, буде отриманий. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті первісного визнання (відмінного від об'єднання бізнесу) інших активів і зобов'язань за угодами, які не впливають ні на податкову базу, ні на обліковий прибуток.

Відстрочений податок розраховується за податковою ставкою, яка, ймовірно, буде застосовуватися в тому звітному періоді, коли зобов'язання буде погашено або актив реалізований. Відстрочений податок відображається в звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли він відноситься до статей, які відносяться на рахунок власного капіталу, і в цьому випадку відстрочений податок також враховується в статті власного капіталу.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується до тих пір, поки не зникне ймовірність того, що достатній оподатковуваний прибуток буде доступним, щоб дозволити відшкодувати вартість частини або цілого активу.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання в межах Товариства представляються згорнуто (закривається менший залишок на більший), і в звітності представляється або лише відстрочений податковий актив, або відстрочене податкове зобов'язання.

3.16. Класифікація активів (зобов'язань) на оборотні та необоротні

Актив / зобов'язання класифікується як оборотний / поточний, коли очікується, що такий актив / зобов'язання буде реалізований (погашений) або призначається для продажу чи споживання протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Інші активи / зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються на основі очікуваного терміну використання.

3.17. Звіт про рух грошових коштів

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей цього звіту, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та резерву очікуваних кредитних збитків.

4. Розкриття інформації, яка підтверджує дані представлені в статтях звітів**4.1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2020 р.	2021 р.
Доходи з надання транспортних послуг	1 986 649	1 932 356
Доходи від надання майна в операційну оренду	33 450	36 215
Інші доходи	238	303
	2 020 337	1 968 874

4.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 р.	2021 р.
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	-733 892	-753 501
Амортизація основних засобів та НМА	-817 278	-616 431
Амортизація активу з правом використання	-99 131	-132 954
Витрати на відрядження	-42 165	-61 312
Послуги з надання медичного персоналу та інші медичні послуги	-111 089	-160 690
Витрати на страхування	-21 967	-6 649
Складська обробка та митне оформлення	-13 304	-84 207
Матеріальні витрати	-3 365	-24 689
Короткострокова оренда	-	-179 162
Інші елементи собівартості, нетто	-84 440	-93 301
	-1 926 631	-2 112 896

4.3. Інші операційні доходи

	2020 р.	2021 р.
Доходи від курсових різниць, нетто	-	-
Доходи від реалізації необоротних активів, нетто	-	231
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	471	5 109
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	-	5 574
Відшкодування витрат	-	7 311
Інші операційні доходи	2 219	271
	2 690	18 496

4.4. Адміністративні витрати

	2020 р.	2021 р.
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	-85 562	-147 358
Амортизація активу з правом використання	-19 115	-13 537
Витрати на навчання співробітників	-3 301	-7 739
Послуги банку	-3 778	-4 280
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-9 515	-13 101
Витрати палива та інших матеріалів	-885	-1 222
Ремонт та обслуговування основних засобів та нематеріальних активів	-725	-1 652
Інші адміністративні витрати	-3 353	-2 684
	-126 234	-191 573

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.5. Витрати на збут

	2020 р.	2021 р.
Витрати на відрядження	-	-610
Амортизація основних засобів	-	-62
Оренда виставкової площі	-305	-536
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	-27 232	-53 900
Інші витрати на збут	-5 729	-4 160
	-33 266	-59 269

4.6. Інші операційні витрати

	2020 р.	2021 р.
Формування резерву очікуваних кредитних збитків	-	-2 292
Нараховані штрафи і пені	-	-339
Курсові різниці від операцій в іноземній валюті, нетто	-98 408	-12 095
Інші операційні витрати	-13 189	-5 553
	-111 597	-20 279

4.7. Інші фінансові доходи

	2020 р.	2021 р.
Доходи від процентів по залишку на поточному рахунку та депозиті	3 555	1 477
Інші доходи	2 167	745
	5 722	2 222

4.8. Фінансові витрати

	2020 р.	2021 р.
Амортизація орендного зобов'язання	-71 506	-59 481
Відсотки за кредит	-893	-
	-72 399	-59 481

4.9. Інші витрати

	2020 р.	2021 р.
Вибуття основних засобів	-105	-788
	-105	-788

4.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток

	2020 р.	2021 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-2 155	-3 126
Відстрочені витрати (дохід) з податку на прибуток	52 789	14 311
Витрати (дохід) з податку на прибуток	50 634	11 184

Звірка між витратами з податку на прибуток і бухгалтерської прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні у 2021 році:

Бухгалтерський прибуток (збиток) до податку на прибуток	(384 007)	Вплив тимчасових податкових різниць	79 504
Вплив постійних податкових різниць	321 871	База (об'єкт) оподаткування податку на прибуток	17 367
Відкоригований на постійні різниці бухгалтерський прибуток (збиток) до податку на прибуток	(62 136)	Поточні витрати з податку на прибуток	(3 126)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Витрати (дохід) з податку на прибуток	11 184	Відстрочені витрати (дохід) з податку на прибуток	(14 311)
---------------------------------------	--------	---	----------

Ставка податку на прибуток: 18%

Ефективна ставка податку на прибуток: не застосовується, оскільки бухгалтерський прибуток має від'ємне значення.

Розрахунок відстроченого податку на 31.12.2021 р. за ставкою 18%:

	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА / (ВПЗ)
Нематеріальні активи	493	504	11	2
Основні засоби, на які нараховується амортизація	955 330	696 251	(259 079)	(46 634)
Основні засоби, які не готові до використання	71 685	71 685	-	-
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	315 303	331 898	16 595	2 987
Інша дебіторська заборгованість	56 182	54 706	(1 475)	(266)
Гроші та їх еквіваленти	252 542	254 555	2 014	363
Всього	1 651 534	1 409 599	(241 934)	(43 548)

Розрахунок відстроченого податку на 31.12.2020 р. за ставкою 18%:

	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА / (ВПЗ)
Нематеріальні активи	1 047	1 047	-	-
Основні засоби	1 035 041	689 886	(345 155)	(62 128)
Дебіторська заборгованість з оренди	60 467	60 467	-	-
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	392 665	411 405	18 740	3 373
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	711 233	716 210	4 977	896
Всього	2 200 453	1 879 015	(321 438)	(57 859)

Відстрочений податковий актив / (зобов'язання), нетто на 01.01.2021	(57 859)
(Витрати) / доходи за відстроченим податком на прибуток за 2021 рік	(14 311)
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання), нетто на 31.12.2021	(43 548)

4.11. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість						
На 1 січня 2020 р.	2 020 604	296 116	13 827	24 213	59 907	2 414 667
Надходження за рік	223 351	34 769	6 851	57 125	-	322 096
Передачі за рік	-321 512	3 065	40 530	234 586	43 331	-
Вибуття за рік	-949	-362	-	-1 646	-52 592	-55 549
На 31 грудня 2020 р.	1 921 494	333 588	61 208	314 278	50 646	2 681 214
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	-667 697	-110 161	-33 598	-24 185	-	-835 641
Нараховано за рік	-653 820	-70 537	-11 373	-27 078	-	-762 808
Вибуття за рік	-	231	-	1 643	-	1 874
На 31 грудня 2020 р.	-1 321 517	-180 467	-44 971	-49 620	-	-1 596 575
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2020 р.	599 977	153 121	16 237	264 658	50 646	1 084 639

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість						
На 1 січня 2021 р.	1 921 494	333 588	61 208	314 278	50 646	2 681 214
Надходження за рік	183 483	29 630	304 534	31 607	103 396	652 650
Вибуття за рік	-201 391	-7 763	-25 037	-115 149	-82 356	-431 696
На 31 грудня 2021 р.	1 903 586	355 455	340 705	230 736	71 687	2 902 168
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	-1 321 517	-180 467	-44 971	-49 620	-	-1 596 575
Нараховано за рік	-367 912	-72 226	-18 268	-33 781	-	-492 188
Вибуття за рік	164 788	5 306	23 773	19 742	-	213 610
На 31 грудня 2021 р.	-1 524 641	-247 387	-39 466	-63 659	-	-1 875 153
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2021 р.	378 945	108 068	301 239	167 077	71 687	1 027 015

До складу Незавершеного будівництва класифіковано як не готові до використання основні засоби, так і сплачені аванси з придбання основних засобів.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (на реконструкції тощо) станом на 31.12.2021 р.: 130 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р.: 311 832 тис. грн.

4.12. Необоротні фінансові інвестиції

	31.12.2020	31.12.2021
Інвестиції у дочірню компанію	1 337	1 337
Банківські депозити	9 800	-
	11 137	1 337

У березні 2019 р., Товариство придбало 100% частку у статутному капіталі ТОВ "ЕЙР СЕРВІС".

Інвестиція у окремі фінансові звітності представлена за вартістю придбання.

Банківські депозити були розміщені у банку АТ «КБ Глобус», у гривнях на строк до 30.07.2021 року під 15% річних.

4.13. Актив з правом використання та орендне зобов'язання

Актив з правом використання	31.12.2020	31.12.2021
Вертольоти	346 154	466 420
Нерухомість	23 394	35 967
Усього активи з правом використання	369 548	502 387

Орендне зобов'язання	31.12.2020	31.12.2021
Довгострокове зобов'язання	307 830	407 513
Короткострокове зобов'язання	129 563	156 475
Усього орендних зобов'язань	437 393	563 988

Рухи за активами з правом використання протягом року

Балансова вартість	Нерухомість	Вертольоти	Разом
На 1 січня 2020 р.	31 885	433 484	465 369
Модифікація	1 974	20 451	22 425
Амортизація	-10 465	-107 781	-118 246
На 1 січня 2021 р.	23 394	346 154	369 548

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Модифікація і укладення нових договорів оренди	24 636	527 204	551 840
Амортизація	-11 477	-407 524	-419 001
На 31 грудня 2021 р.	36 553	465 834	502 387

Товариство орендує вертольоти та офісні і складські приміщення. Договори оренди вертольотів, як правило, укладаються на періоди від 8 до 19 років. Договори оренди приміщень офісу оформлюється на періоди від 3 до 5 років, а складів і ангарів - від 1 до 8 років.

	2020 р.	2021 р.
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (примітка 4.8):	71 507	59 481
Загальна сума сплачених коштів за оренду	200 801	227 614

Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

Право на продовження та припинення дії договорів включені до ряду договорів оренди.

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження або незастосування права припинення.

31 грудня 2021 року закінчилася дія ряду договорів оренди, у зв'язку з чим у березні-квітні 2022 року Товариством було повернуто 15 повітряних суден орендодавцеві. Оскільки за договорами оренди Товариство має зобов'язання перед орендодавцем повернути орендовані повітряні судна у належному робочому стані (з мінімум 200 годин льотного ресурсу), Товариство сформувало забезпечення під відновлення орендованих вертольотів і несло витрати на їх ремонт протягом періоду квітень 2021 р. - квітень 2022 р.

4.14. Запаси

	31.12.2020	31.12.2021
Сировина й матеріали	12 536	15 538
Запасні частини	11 168	16 022
Паливо	2 257	3 179
Інші матеріали	4 223	5 575
	30 184	40 314

4.15. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість від надання транспортних послуг	360 615	325 136
Дебіторська заборгованість від надання майна в операційну оренду	13 935	6 762
Разом валова вартість	374 550	331 898
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-18 740	-16 595
	355 810	315 303

У 2021 р. було проведено рекласифікацію дебіторської заборгованості від надання транспортних послуг із складу статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" до складу статті "Торгова дебіторська заборгованість".

4.16. Аванси видані

	31.12.2020	31.12.2021
Аванси по ремонтам та обслуговуванню	17 383	75 657
Аванси працівникам на відрадженья	26 576	19 518
	43 958	95 175

4.17. Переплати по податкам та податки до відшкодування

	31.12.2020	31.12.2021
--	-------------------	-------------------

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Податок на додану вартість до відшкодування	25 835	37 303
Переоплати по податку на прибуток	-	961
Переоплати по інших податках та зборах	818	801
	26 653	39 064

4.18. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Позики співробітникам	27 772	59 085
Вимоги щодо відшкодування витрат	260	-
Інші права вимоги	141	51
Разом валова вартість	28 173	59 136
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-662	-2 954
	27 512	56 182

4.19. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	5 323	12 868
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	45 126	54 556
Грошові кошти в дорозі та інші еквіваленти	560 364	156 482
Грошові кошти на депозитних рахунках зі строком до 12 місяців	150 524	30 555
Грошові кошти в касі	43	94
Разом валова вартість	761 380	254 555
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-4 977	-2 014
	756 403	252 542

Товариство розміщує кошти на депозитах та поточних рахунках в банках, залежно від їхнього кредитного ризику. При виборі банку для розміщення депозиту Товариство враховує кредитний рейтинг контрагента, попередній досвід роботи з ним та процентну ставку, яку пропонує банк.

Депозити розміщені у доларах США, середня ставка 1,5% річних.

4.20. Резерв очікуваних кредитних збитків

2021 рік	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Разом
Баланс на початок періоду	-18 740	-662	-4 977	-24 379
Зменшення резерву	2 145		2 963	5 108
Нарахування протягом періоду		-2 292		-2 292
Баланс на кінець періоду	-16 595	-2 954	-2 014	-21 563

2020 рік	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Разом
Баланс на початок періоду	-12 051	-165	-5 409	-17 625
Зменшення резерву			432	432
Нарахування протягом періоду	-6 689	-497		-7 186
Баланс на кінець періоду	-18 740	-662	-4 977	-24 379

За 2021 рік відбулося зменшення сукупного резерву очікуваних кредитних збитків на 2 816 тис. грн. Протягом 2020 і 2021 років не було списання безнадійних боргів.

4.21. Витрати майбутніх періодів

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
По послугам страхування	1 063	3 041
За доступ до інформаційних баз даних	325	151
По послугам технічного супроводу	814	123
Інші витрати майбутніх періодів	784	37
	2 986	3 352

4.22. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований статутний капітал складає 175 тис. грн. і розподіляється на 1 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 175 грн кожна. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Акціонерами Товариства є наступні фізичні особи: ТКАЧЕНКО В.В., ТКАЧЕНКО А.В.

Акціонер	Номінальна вартість, тис. грн.	Кількість, шт.	Частка, %
Ткаченко Володимир Володимирович	159	910	91%
Ткаченко Антон Володимирович	16	90	9%
	175	1 000	100%

Резервний капітал

Резервний капітал створюється в розмірі не менш, ніж 15 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше, ніж 5 (п'ять) відсотків чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку до отримання необхідної суми. Кошти резервного капіталу використовуються для збільшення статутного капіталу, відновлення нестачі особистих обігових засобів, а також на покриття непередбачених витрат і втрат Товариства.

Резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року складав 43 716 тис. грн. Резервний капітал Товариства протягом 2020 і 2021 років не змінювався через від'ємні фінансові результати діяльності за ці роки.

4.23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2020</u>
Торгова кредиторська заборгованість по ремонтам та обслуговуванню	1 320	631
Торгова кредиторська заборгованість по оренді	1 299 354	1 086 193
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби	8 885	27 278
Торгова кредиторська заборгованість за трансфери та перевезення	1 128	30
Торгова кредиторська заборгованість за проживання, харчування авіагруп	6 067	803
Торгова кредиторська заборгованість медичний персонал, засоби та витратні матеріали	55 939	58 430
Інша торгова кредиторська заборгованість	30 799	41 142
	1 403 492	1 214 508

У 2021 р. було проведено рекласифікацію Контрактних зобов'язань із складу статті "Одержані аванси" до складу статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

4.24. Поточна заборгованість з податків

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Заборгованість по податку на прибуток	68	-
Заборгованість по податку на доходи фізичних осіб та військовий збір	4 827	5 550
Заборгованість по іншим податкам та зборам	5	5
	4 900	5 565

4.25. Поточні забезпечення

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

	31.12.2020	31.12.2021
Нарахування щодо невикористаних відпусток	61 462	89 607
Нарахування щодо витрат для відновлення орендованих активів		36 348
	61 462	125 955

4.26. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2021
Короткострокове зобов'язання з оренди (Примітка 4.13)	129 563	156 475
Інші поточні зобов'язання		235
	129 563	156 710

У 2021 р. було проведено рекласифікацію Короткострокової частини зобов'язань з оренди (Примітка 4.13) із складу статті "Інші поточні зобов'язання" до складу статті "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

5. Розкриття іншої інформації

5.1. Умовні зобов'язання

5.1.1. Судові позови

Проти Товариства подані судові позови з боку орендодавця щодо вимоги дострокового розірвання договорів оренди і повернення орендованого майна (вертольотів). Товариство робить усе можливе для якнайшвидшого повернення орендованого майна, яке є предметом позову. Оскільки неможливість негайного повернення орендованого майна пов'язана із обставинами непереборної сили, на які Товариство не може вплинути, Товариство не очікує понесення додаткових витрат за результатами судових справ. Тому забезпечення під судові витрати Товариством не створювалися.

5.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, що роблять можливим більше одного тлумачення, а також через сформовану в нестабільному економічному середовищі практику, при якій податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, в разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи і пені. Така невизначеність може вплинути на залишки податкових активів та податкових зобов'язань, а також витрат на виплату податків. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце в результаті такої невизначеності. На думку керівництва, Товариство своєчасно сплатило усі передбачені податковим законодавством України податки і збори, тому фінансова звітність не містить забезпечень під імовірні додаткові податкові зобов'язання.

5.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, що наявні на звітну дату.

5.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для складання цієї фінансової звітності, до пов'язаних сторін, як зазначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", відносяться:

- акціонери;
- провідний управлінський персонал Товариства;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

- організації, які піддаються істотному впливу з боку акціонерів (бенефіціарних власників);
- дочірнє підприємство.

При розгляді кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Операції із пов'язаними сторонами:

	За 2020 р.	За 2021 р.
Винагорода ключовому управлінському персоналу	27 461	60 554
Надання безпроцентної позики ключовому управлінському персоналу	11 185	17 150
Надання в операційну оренду майна підприємству, у якого із Товариством єдиний бенефіціарний власник	40 017	47 066
Надання в операційну оренду майна підприємству, над яким Товариство здійснює контроль (дочірнє підприємство)	1 808	2 791
Отримання послуг від підприємства, у якого із Товариством єдиний бенефіціарний власник	96 731	103 438
Отримання послуг від підприємства, над яким Товариство здійснює контроль (дочірнє підприємство)	208 286	328 314
Надання безпроцентної позики підприємству, у якого із Товариством єдиний бенефіціарний власник	1 258	-
Надання безпроцентної позики підприємству, над яким Товариство здійснює контроль (дочірнє підприємство)	4 457	23 830

Операції із пов'язаними сторонами протягом 2020 і 2021 років щодо надання майна в операційну оренду та отримання навчальних та інших послуг здійснювалися на ринкових умовах. Усі безпроцентні позики, надані Товариством пов'язаним сторонам, є короткостроковими або на вимогу, їх повернення є гарантованим і надавалися в господарських інтересах групи компаній, до якої входить Товариство.

Залишки розрахунків із пов'язаними сторонами станом на початок і кінець звітної періоду:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом	1 463	2 516
Заборгованість ключового управлінського персоналу за отримані безпроцентної позики	11 185	21 685
Дебіторська заборгованість Товариства, боржником за якою є підприємство, у якого із Товариством єдиний бенефіціарний власник	13 249	2 562
Дебіторська заборгованість Товариства, боржником за якою є підприємство, над яким Товариство здійснює контроль (дочірнє підприємство)	34 829	124 121
Кредиторська заборгованість Товариства перед підприємством, у якого із Товариством єдиний бенефіціарний власник	12 878	6 282
Кредиторська заборгованість Товариства перед підприємством, над яким Товариство здійснює контроль (дочірнє підприємство)	230	-

5.3. Фактори ризику, цілі і політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками, і вартість чистих активів в нестабільному ринковому середовищі може істотно змінитися внаслідок впливу суб'єктивних і об'єктивних факторів, ймовірність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик і інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів і застосування інструментарію для його пом'якшення.

Фактори ризику для фінансово-господарського стану:

- собівартість – ризик зростання витрат на оренду обладнання, підвищення тарифів на витратні матеріали і паливо, що може призвести до зниження валового прибутку. Підвищення тарифів на послуги природних монополій: зростання цін на природний газ та на електроенергію практично непередбачувані;
- нестабільна політична і законодавча ситуація може негативно вплинути на фінансові результати.

Функція управління ризиками Товариства здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками покликане забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання, і це буде причиною виникнення фінансового збитку з іншого боку. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, позики видані та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги і будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

5-ти відсоткове ослаблення гривні по відношенню до вказаних валют призвело б до зменшення суми прибутку після оподаткування та зменшення власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз виконаний на основі припущення щодо незмінності всіх інших змінних величин, зокрема, процентних ставок.

	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Долари США, євро	- 4 503	- 40 120

5-ти відсоткове зміцнення гривні по відношенню до зазначених валют на 31 грудня призвело б до протилежного впливу на зазначені вище суми, виходячи з припущення щодо незмінності всіх інших змінних величин.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство буде мати труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, пов'язаних з кредитами, кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	На вимогу	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2020 р.						
Орендне зобов'язання	437 319	556 128		187 229	9 753	359 146
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 403 492	1 403 492	1 213 345	190 147		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	21 191	21 191		21 191		
	1 861 792	1 980 601	1 213 345	398 357	9 753	359 146

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	На вимогу	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2021 р.						
Орендне зобов'язання	563 988	631 677		156 475	198 001	277 201
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 214 508	1 214 508	1 194 714	19 794		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	24 322	24 322		24 322		
	1 802 818	1 870 507	1 194 714	200 592	198 001	277 201

5.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для акціонерів Товариства і виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Товариства завдяки встановленню цін на товари та послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих зобов'язань.

5.5. Події після звітної дати і заява про безперервність діяльності

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «АК «УКРАЇНСЬКІ ВЕРТОЛЬОТИ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Постановою Кабінету Міністрів України №1236 від 09.12.2020 р. з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19), з 19 грудня 2020 року встановлено на території України карантин. У 2022 році дію карантину продовжено. Товариство не призупиняла та не планує призупиняти діяльність через COVID-19, на загальні збори акціонерів проблеми з COVID-19 не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства є, але він не критичний. Взаємодія із контрагентами іде через інтернет (електронна пошта, відео-дзвінки тощо), персонал працює, заохочується вакцинація персоналу. Товариство забезпечує дотримання всіх норм роботи в період дії Постанови КМУ щодо проти епідеміологічних заходів.

Із 24 лютого 2022 року російська федерація здійснює повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України введено воєнний стан в Україні та оголошено загальну мобілізацію.

Товариство не зупиняло свою діяльність через воєнний стан. На дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства.

Вплив воєнного стану на діяльність Товариства значний, але не критичний. Товариство продовжує здійснювати свою основну діяльність у сфері міжнародних транспортних перевезень.

Через ескалацію збройної агресії росії проти України щодо діючих повітряних суден було ініційовано тимчасове припинення договорів оренди з боку українських орендодавців. 4 повітряних судна було повернуто. Товариством було розроблено план дій щодо збільшення кількості власних повітряних суден. Також Товариство проводить активну роботу із диверсифікації залучення повітряних суден шляхом укладення нових договорів оренди із іноземними контрагентами.

Внаслідок війни Товариство позбавлене можливості повноцінно здійснювати господарську діяльність на території України. Частина ремонтних підприємств знаходяться/знаходились під тимчасовою окупацією. Закриття повітряного простору України ускладнює переміщення повітряних суден Товариства, а також їх тестування і випробовування. Наявні суттєві труднощі у процесі підготовки льотного складу. Не дивлячись на логістичні та інші труднощі, Товариство налагоджує альтернативні способи проведення поточних і капітальних ремонтів авіаційної техніки, навчання особового складу, що дає змогу своєчасно і належним чином виконувати свої зобов'язання перед замовниками.

Товариство надає благодійну допомогу Збройним силам України, Національній гвардії України, Національній поліції України, Службі безпеки України, ГУР МО України, ДСНС України шляхом передачі транспортних засобів, обладнання та засобів захисту. Обсяг наданої у 2022 році допомоги станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску становить більше 66 млн грн.

Водночас залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність Товариства в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Товариство не має значних запозичень, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства.

Товариство у 2022 році продовжує свою діяльність на рівні не нижче 2021 року та планує збільшувати обсяги діяльності у 2023 році. Товариство продовжує брати активну участь у тендерах ООН, та за результатами останнього тендеру Товариство отримало контракт з надання авіаційних послуг ще на два повітряних судна (контракт від 17.11.2022 р., дата позиціонування 20.12.2022 р.).

На момент складання фінансової звітності Товариство врахувало всі події, що виникли після звітної дати, і відобразило їх у цій фінансовій звітності.

Заступник генерального директора-
директор фінансово-економічного департаменту

Заступник головного бухгалтера



Н.П. Шостенко

В.С. Пернікуза



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua