

## Титульний аркуш

03.11.2023

(дата реєстрації емітентом  
електронного документа)

№ 3-11/2023

(вихідний реєстраційний номер  
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Генеральний директор

Льченко В.В.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої  
особи емітента)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"
2. Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи 14284053
4. Місцезнаходження Залізничне шосе, 6, м. Київ, 01103
5. Міжміський код, телефон та факс (044)461-99-03, (044)461-99-04
6. Адреса електронної пошти [oz@ilta.ua](mailto:oz@ilta.ua)
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким ,  
затверджено річну інформацію, або дата та рішення  
загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну  
інформацію емітента (за наявності)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна  
реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до  
Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на  
фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення  
регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі  
здійснення оприлюднення) Державна установа «Агентство з  
розвитку інфраструктури  
фондового ринку України»,  
21676262, УКРАЇНА,  
DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна  
реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до  
Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на  
фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або  
адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та  
фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до  
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку  
безпосередньо) Державна установа «Агентство з  
розвитку інфраструктури  
фондового ринку України»,  
21676262, УКРАЇНА,  
DR/00002/ARM

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено <https://ilta.ua/about>  
на власному веб-сайті  
учасника фондового ринку

03.11.2023

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

1. Основні відомості про емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	<input type="checkbox"/>
5. Інформація про рейтингове агентство.	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	<input type="checkbox"/>
7. Судові справи емітента.	<input type="checkbox"/>
8. Штрафні санкції щодо емітента.	<input type="checkbox"/>
9. Опис бізнесу.	<input checked="" type="checkbox"/>
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	<input type="checkbox"/>
1) інформація про органи управління;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	<input type="checkbox"/>
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	<input checked="" type="checkbox"/>
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	<input checked="" type="checkbox"/>
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про розвиток емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	<input checked="" type="checkbox"/>
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	<input type="checkbox"/>
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	<input checked="" type="checkbox"/>
4) звіт про корпоративне управління:	<input type="checkbox"/>
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	<input checked="" type="checkbox"/>
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про наглядову раду;	<input type="checkbox"/>
інформація про виконавчий орган;	<input checked="" type="checkbox"/>
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	<input type="checkbox"/>
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	<input type="checkbox"/>
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
повноваження посадових осіб емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	<input type="checkbox"/>

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:
- 1) інформація про випуски акцій емітента;
  - 2) інформація про облігації емітента;
  - 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
  - 4) інформація про похідні цінні папери емітента;
  - 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
  - 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:
- 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);
  - 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;
  - 3) інформація про зобов'язання емітента;
  - 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;
  - 5) інформація про собівартість реалізованої продукції;
  - 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.
26. Інформація про вчинення значних правочинів.
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.
29. Річна фінансова звітність.
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).
32. Твердження щодо річної інформації.
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.
41. Основні відомості про ФОН.
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.
45. Правила ФОН.
46. Примітки.(до звіту)

Емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Протягом звітного періоду посадові особи не звільнялися, будь-які винагороди або компенсації не виплачувалися. Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах учасників емітента відсутні. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску інших цінних паперів, випуск яких підлягає реєстрації. Протягом звітного періоду Товариство похідних цінних паперів не випускало та операцій з ними не здійснювало. Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутні. Облігації обертаються вільно на території України. Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутні. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску іпотечних цінних паперів, істотних фактів не траплялось, особлива інформація не надавалась. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛТА"	
2. Скорочене найменування (за наявності)	ТОВ "ЛТА"	
3. Дата проведення державної реєстрації		30.10.2002
4. Територія (область)	Київ	
5. Статутний капітал (грн)		134569549,58
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0
8. Середня кількість працівників (осіб)		105
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	45.11
	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	45.20
	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів	77.11
10. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	
2) МФО банку	339500	
3) IBAN	UA623395000000026001406974001	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	
5) МФО банку	339500	
6) IBAN	UA623395000000026001406974001	

**11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності**

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№10160414202200020	18.01.2022	Головне Управління ДПС у Київській області	18.01.2027
Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство має намір продовжити дію ліцензії.				
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№26550414202200022	28.01.2022	Головне Управління ДПС у м.Києві	28.01.2027
Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство має намір продовжити дію ліцензії.				
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№26550414202200023	09.12.2022	Головне Управління ДПС у м.Києві	28.01.2027
Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство має намір продовжити дію ліцензії.				

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Київське автотранспортне підприємство "Укрпродконтракт"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 05415608
- 4) місцезнаходження 02140, м.Київ, вул.Ревуцького, 56
- 5) опис: Вид діяльності Товариства - оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт. Частка емітента в капіталі - 100%
- 

- 1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-Інвест"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 24927948
- 4) місцезнаходження 01103, м.Київ, шосе Залізничне, 6

- 5) опис: Вид діяльності Товариства - будівництво. Частка емітента в капіталі - 100%
- 

- 1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Фортеця-S"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 21644635
- 4) місцезнаходження 01001, м.Київ, провулок Музейний, 4

- 5) опис: Вид діяльності Товариства - діяльність охоронних служб та проведення розслідувань. Частка емітента в капіталі - 51%.
-

#### 14. Інформація про рейтингове агентство

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
1	2	3	4
Товариство з обмеженою відповідальністю "Кредит-Рейтинг"	Уповноважене рейтингове агентство	Визначення рейтингової оцінки емітента  06.07.2023	aaA+, прогноз «у розвитку».

Опис: Станом на звітну дату ТОВ «ЛТА» займає стійкі ринкові позиції як один з лідерів - українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, продажу нових та б/в авто, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Підприємство є офіційним дилером автомобільної марки Peugeot в Україні. Рейтинг «aaA» характеризується ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Прогноз «стабільний» вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Знак «+» позначає проміжну категорію (рівень) рейтингу відносно основних категорій (рівнів).

Рівень кредитних рейтингів ТОВ «ЛТА» підтримується:

- провідні ринкові позиції: ТОВ «ЛТА» є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS в Україні, а також займає лідируючі позиції у сегменті лізингу легкових та комерційних автомобілів, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту;
- диверсифікацією джерел доходів компанії;
- якістю лізингового портфелю, а також збалансованістю активів та пасивів за строками до погашення;
- інформаційною відкритістю та прозорістю діяльності. Рівень кредитних рейтингів ТОВ «ЛТА» обмежується:
- чутливістю діяльності підприємства до валютно-курскових коливань;
- низьким рівнем диверсифікації портфелю за основними контрагентами; валютними ризиками, складною соціальною та епідеміологічною ситуацією, нестабільною діловою активністю в економіці, а також впливом інших негативних чинників на фінансовий ринок України.



## **18. Опис бізнесу**

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі – Емітент) є правонаступником Філіалу швейцарсько-українського спільного підприємства «Лта Трейд Файненс С.А.» та Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями спільного українсько-швейцарського підприємства «Лта Київ», працює на ринку України з 1991 року. У теперішньому вигляді державну реєстрацію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» було проведено 30.10.2002 р. (Код ЄДРПОУ 14284053). Місцезнаходження Підприємства: 01103, м. Київ, Залізничне шосе буд. 6. Дочірніх підприємств, філій та представництв Емітент не має, змін в організаційній структурі у порівнянні з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.

### **Інформація про чисельність працівників**

ТОВ «ЛТА» дотримується високих стандартів в забезпеченні гідних та безпечних умов праці для своїх співробітників та пропонує конкурентну заробітну плату. Всі співробітники мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань. Станом на 31.12.22 чисельність штатних працівників ТОВ «ЛТА» становила 109 осіб. Протягом 2022 року було прийнято 9 співробітників та звільнено 25 співробітників. Середній стаж роботи на Підприємстві – 11 років. Середній вік працівників – 43 роки. Протягом звітної періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становити 114 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 1 особа, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 1 особа. Фонд оплати праці в звітному році становив 31 032 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці зменшився. Кадрова програма Емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам Емітента. Підприємство приділяє велику увагу розвитку персоналу: регулярно проводить тренінги, навчання та відповідне атестування для підвищення кваліфікації співробітників. Підприємство формує і підтримує доброзичливу корпоративну атмосферу серед персоналу.

### **Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств**

ТОВ «ЛТА» є повним членом:

- Всеукраїнської Асоціації автомобільних імпортерів і дилерів (ВААІД).
- Асоціації «Українського об'єднання лізингодавців», яке входить до Федерації європейських асоціацій лізингових компаній LEASEUROPE.

### **Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами**

Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

### **Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб**

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітної періоду не було.

### **Опис обраної облікової політики**

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо) При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку - МСБО, затверджених Міністерством фінансів України. Основні засоби Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби», з урахуванням положень ст.146.5 4 Податкового Кодексу України №2755. Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. в) та вартість якого (без ПДВ) більша 2500 грн. за одиницю до 01.09.2015 року, більша 6000 грн. за одиницю починаючи з 01.09.2015 року, з 23 травня 2020 р. вартісний критерій для основних засобів 20 000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, під час визнання оцінюється за його собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Нарахування амортизації основних засобів відбувається відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» прямолінійним методом, на протязі строку корисного використання

(експлуатації) об'єкта. Кожна частина об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо. Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Підприємства. Малоцінні та швидкозношувані предмети Предмети, термін використання яких менше однієї року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів. Малоцінні необоротні активи. В склад малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 6000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу). Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755 Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію. Нематеріальні активи Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи» з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп. Одиницею обліку вважати окремих об'єкт нематеріальних активів. Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та б) собівартість активу можна достовірно оцінити. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Проводиться оцінка, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінюється його тривалість. Нематеріальний актив розглядається як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Підприємства. Нематеріальні активи, створені в рамках Підприємства, крім капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому були понесені відповідні витрати. Нематеріальні активи мають обмежені терміни корисної служби та амортизуються протягом терміну експлуатації і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів з обмеженими термінами корисної служби визнається у звіті про прибутки і збитки в категорії витрат, що відповідають функціям нематеріальних активів. Для розподілу вартості активу, яка амортизується на систематичній основі протягом строку його корисної служби використовується метод рівномірного нарахування. Терміни та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими термінами служби переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного терміну корисної служби або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу нарахування амортизації, і розглядаються як зміни в облікових оцінках. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується. Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль. Запаси Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) «Запаси». Запаси - це активи, які: а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлю та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва. У випадку виконавця послуг запаси включають витрати на послуги, для яких ще не визнано відповідний дохід. Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбані або виробленими

останніми. Підприємство не проводило переоцінку товарно-матеріальних цінностей. Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами. Грошові кошти Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання. Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань. Дебіторська заборгованість Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться у відповідності до вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Торгова та інша дебіторська заборгованість, що виникла у Підприємства, обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості створюється у разі, коли одержання повної суми заборгованості в подальшому не представляється можливим. Керівництво визначає ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів і на аналізі строків непогашення заборгованості. Фінансові інструменти відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) «Фінансові інструменти». Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договірних положень щодо інструмента. Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його та оцінює. Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі обох таких критеріїв: (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов: (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов: (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Додаткове керівництво щодо значення терміну «основна сума» викладено в пункті Б4.1.7Б. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, можливо прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Можливості призначення фінансового активу як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах. Припинення визнання фінансових зобов'язань Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Списання Підприємство безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання Підприємство Акціонерний капітал Акціонерний капітал Підприємства у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій на звітну дату, перерахованої з використанням відповідних коефіцієнтів для врахування впливу гіперінфляції згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Резерви (забезпечення) Резерви (забезпечення) відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту

бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення визнаються, якщо: а) Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума, визнана як забезпечення, визначається за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Компенсації Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо підприємство погасить зобов'язання. Компенсацію слід розглядати як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, можна наводити за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. Існуюче зобов'язання Інколи не ясно, чи є існуюче зобов'язання. У таких випадках минулу подію вважають такою, що спричиняє існуюче зобов'язання, якщо, беручи до уваги всі наявні свідчення, є скоріше можливим, аніж неможливим те, що існуюче зобов'язання є на кінець звітного періоду. Резерви Резерви переоцінюються щорічно, а зміни в резервах, обумовлені часом, відображаються у звіті про прибутки і збитки щороку в складі неопераційних доходів і витрат. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсація визнається тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо Підприємство погасить зобов'язання. Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення. Ризики та невизначеності Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами. Умовні активи Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним. Витрати за позиками Витрати на позики ведуться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23) «Витрати на позики». Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати. Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку із запозиченням коштів. Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Використання прибутку (дивіденди) Дивіденди нараховуються за рахунок прибутку Підприємства за підсумками за звітний рік. Оголошені дивіденди відображаються у поточних зобов'язаннях. Дивіденди, оголошені після звітної дати, описуються в Примітках як подія після дати балансу. Розподіл прибутку на формування резервного капіталу здійснюється на основі бухгалтерської звітності Підприємства, складеної за українськими правилами. За українським законодавством основою розподілу є нерозподілений прибуток. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Підприємства. Інший додатковий капітал Інший додатковий капітал Підприємства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання) і цінних паперів, наявних для продажу. Дооцінка основних засобів (приміщень та обладнання) проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16. Визнання доходу Підприємство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) «Дохід від договорів з клієнтами». Підприємство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії: а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання; б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися; в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися; г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію Договір – це угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Юридична обов'язковість прав і обов'язків у договорі є питанням законодавства. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення

бізнесу суб'єкта господарювання. Практика та процеси, що застосовуються для укладення договорів з клієнтами, різні залежно від юрисдикції, галузі та суб'єкта господарювання. Крім того, і суб'єкт господарювання може укласти різні договори (наприклад, це може залежати від типу клієнтів або характеру обіцяних товарів чи послуг). Суб'єкт господарювання має проаналізувати ці практики та процеси, щоб визначити, чи створює договір з клієнтом права та обов'язки, виконання яких є юридично обов'язковим (і якщо створює, то коли). Задоволення зобов'язань щодо виконання Суб'єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Для кожного зобов'язання щодо виконання, Підприємство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить він це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж він задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо суб'єкт господарювання не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Товари та послуги є активами, навіть якщо лише на мить, коли вони отримані та використані (як у випадку багатьох послуг). Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом: (а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг); (б) використання активу для підвищення вартості інших активів; (в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат; (г) продажу або обміну активу; (г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та (д) утримання активу. Оцінюючи, чи отримує клієнт контроль над активом, суб'єкт господарювання бере до уваги всі домовленості щодо викупу активу.. Витрати: Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством: загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо); витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо); амортизація активів загальногосподарського використання; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг); плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; інші витрати загальногосподарського призначення. До інших операційних витрат включаються: собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією; сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; втрати від знецінення запасів; нестачі й втрати від псування цінностей; визнані штрафи, пеня, неустойка; інші витрати операційної діяльності. До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу. До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат. Податок на прибуток Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток». Податкова база Податкова база актива – це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять підприємству, коли воно відшкодує балансову вартість актива. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база актива дорівнюватиме його балансовій вартості. Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів Поточний податок за поточний і попередні періоди визнаються, як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив. Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнаються як актив. Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню Відстрочене податкове зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від: а) первісного визнання гудвілу, або б)

первісного визнання актива чи зобов'язання в операції, яка: і) не є об'єднанням бізнесу; та ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток). Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання актива або зобов'язання в операції, яка: а) не є об'єднанням бізнесу; та б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток). Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги. Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітної періоду. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації актива чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітної періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким підприємство передбачає на кінець звітної періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань. Балансову вартість відстроченого податкового актива переглядається в кінці кожного звітної періоду. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового актива в тих межах, у яких більшене буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового актива повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку. Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включати до прибутку або збитку за період, окрім випадків, коли податки виникають від: а) операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком чи в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі; або б) об'єднання бізнесу. Поточні та відстрочені податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні та відстрочені податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді: а) в іншому сукупному прибутку, слід визнавати в іншому сукупному прибутку; б) безпосередньо у власному капіталі, слід визнавати безпосередньо у власному капіталі. Згорання Підприємство згортає поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли: а) Підприємство має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та б) Підприємство має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання. Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності. Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності, подаються як частина прибутку або збитку у звіті (звітах) про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Події після звітної періоду Події після звітної періоду відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 (МСБО 10) «Події після звітної періоду». Події після звітної періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду (події, які вимагають коригування після звітної періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду (події, які не вимагають коригування після звітної періоду). Визнання та оцінка 1) Коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітної періоду. 2) Не коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітної періоду. Події, які не вимагають коригування після звітної періоду Якщо події, які не вимагають коригування після звітної періоду, є суттєвими, нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Відповідно Підприємство розкриває таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не вимагають коригування після звітної періоду: а) характер подій; та б) попередня оцінка їх фінансового впливу або констатація, що така оцінка неможлива. Підприємство не складає свою фінансову звітність на основі припущення безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітної періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.

### **Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент**

Емітент створений з метою здійснення господарської діяльності, отримання прибутку та задоволення на його основі економічних та соціальних потреб його учасників та трудового колективу. ТОВ «ІЛТА» продовжує займати стійкі ринкові позиції серед українських лізингових компаній. Підприємство надає

повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, послуги з адміністрування автомобілів клієнтів, здійснює продаж нових авто та авто, що були у вжитку, надає послуги з комплексного технічного обслуговування, надає в оренду офісні приміщення у власному бізнес-центрі. Підприємство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS та сервіс-дилером автомобілів Opel в Києві та Київській області.

Товариство для здійснення своєї господарської діяльності має у своєму розпорядженні 7-поверховий офісний центр «Бізнес центр ІЛТА»(частина приміщень передані в оренду), станцію технічного обслуговування автомобілів (СТОА), автосалон, 2 експоцентри, один з яких – майданчик для автомобілів, що були у використанні, логістичний центр, склади запасних частин тощо.

Лізинговий портфель складається виключно з високоліквідної техніки – переважно це легкові та комерційні автомобілі. Станом на 31.12.2022 р. портфель складається лише з договорів оперативного лізингу. Переважна частина діючих договорів ТОВ «ІЛТА» - це довгострокові договори (до 60 місяців), укладені з юридичними особами. Клієнтами ТОВ «ІЛТА» вже багато років є значна кількість провідних компаній, які є лідерами у низки галузей економіки України.

Станом на 31.12.2022 р. в портфелі лізингових договорів ТОВ «ІЛТА» немає простроченої заборгованості. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації (на трьох контрагентів приходиться близько 70,9% у загальній структурі), що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів.

Діяльність ТОВ «ІЛТА» за підсумками 2022 року була збитковою. Збиток склав 33 987 тис. грн. Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) за звітний рік становив 338937 тис.грн. Послуги надавались резидентам України та не експортувались. В умовах економічної кризи надання лізингових послуг стає все більш актуальним. Нині лізинг є перспективною формою фінансування капіталовкладень, альтернативною банківському кредитуванню. Лізинг є ефективним засобом для надання суб'єктам господарської діяльності, які не мають достатньо коштів, у тимчасове платне користування автомобілів. Окрім цього, лізингоодержувач отримує право викупити таке майно після закінчення договору лізингу. Перспективність здійснення такої діяльності полягає в якісному та кількісному розширенні обслуговуванні фізичних та юридичних осіб. Залежність від сезонних змін незначна. Основні ринки збуту послуг – Україна, основні клієнти Емітента – фізичні та юридичні особи. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації, що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів.

До основних ризиків та чинників, які на сьогодні можуть впливати на операційну діяльність ТОВ «ІЛТА», можна віднести:

- воєнний стан;
- нестабільна політична та економічна ситуація в країні;
- від'ємна динаміка базових макроекономічних показників;
- дефіцит та обмежений доступ до недорогого позикового ресурсу, необхідного для оновлення основних фондів, виконання інноваційних та інвестиційних програм розвитку компаній реального сектору економіки;
- можливе різке погіршення фінансової дисципліни основних контрагентів;
- валютні ризики, відсоткові ризики, а також внутрішні ризики оцінки ліквідності;
- загострення конкуренції, можливі суттєві процеси перерозподілу ринку вже у короткостроковому періоді;
- високий рівень мінливості законодавчої фіскальної бази, що вносить нестабільність у роботу ринку та суттєво ускладнює процес стратегічного планування діяльності компаній. Управління ризиками здійснюється Товариством шляхом контролю за змінами законодавства та оцінкою його впливу на діяльність. Такий підхід дозволяє Емітенту зменшити потенційні збитки від коливань інвестиційного клімату в Україні. Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів, основні методи продажу - 2 центра продажу та 2 центра сервісного обслуговування автомобілів Peugeot в Києві. Торгово-сервісні центри здійснюють повний комплекс робіт: продаж, гарантійне та пост – гарантійне обслуговування автомобілів Peugeot, а також продаж оригінальних запчастин і аксесуарів. При наданні послуг сировина не використовується. Конкуренція в галузі, особливості продукції (послуг) емітента: Напередодні війни лізингова галузь була на підйомі. Ринок лізингових послуг України у 2022 році, на відміну від попереднього року, зменшився. Станом на звітну дату будь-які прогнози щодо ринку, так і економіки, тісно пов'язані з нестабільною політичною та економічною ситуацією. Ці фактори мають прямий вплив на можливість бізнесу (як основного споживача лізингових послуг) залучати позикові ресурси, планувати діяльність, розширювати виробничу базу, автопарки, штат, а також розвивати нові напрями діяльності. Емітент не здійснює впровадження нових технологій та товарів на український ринок, положення Емітента на ринку характеризується як стабільне. Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному. Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі

постачання. Емітент здійснює свою діяльність тільки на території України.

### **Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років**

Товариство не здійснювало суттєвих придбань або відчужень активів за останні п'ять років та не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

### **Інформація про основні засоби емітента**

До основних засобів Емітента належать рухомі та нерухомі основні фонди, у тому числі земельні ділянки, будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі), тощо. У звітному періоді Емітент укладав правочини щодо основних засобів з метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитним договорам - договори застави транспортних засобів та договори застави майнових прав. У звітному періоді ступінь використання Емітентом основних засобів складає близько 90%. Виробничі потужності відсутні внаслідок того, що Емітент виробництвом не займається. Способи утримання активів Емітента: активи щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигод та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигод, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби Емітента знаходяться за його місцем розташування, а значна частина автомобілів знаходиться в оперативному лізингу на території України. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні його активів. На даний час Емітент не визначився щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів у зв'язку з значним грошовим вкладенням та залученням кредитних ресурсів, вартість яких є високою. В результаті за звітний період суттєвих змін у складі основних засобів не відбувалося, планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Емітентом не складалося.

### **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента**

На діяльність Емітента впливає воєнний стан і як наслідки нестабільність цінової та економічної політики держави, зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на послуги, енергоносії, запасні частини та інші матеріали і обумовлює платоспроможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, що в результаті призводить до зниження ділової активності Емітента. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики Емітента, тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента**

Фінансування діяльності Емітента ведеться з власних та запозичених обігових коштів. Виходячи з фінансової ситуації, яка склалася ТОВ «ЛТА» активно використовувала у поточній діяльності позикові ресурси, залучені в комерційних банках. Метою залучення було поповнення обігових коштів та фінансування лізингової діяльності. Заставою за кредитами виступали, переважно транспортні засоби, об'єкти нерухомості та товари в обороті. ТОВ «ЛТА» у повному обсязі дотримувалося графіків погашення банківських кредитів, крім того за низкою діючих угод спостерігалася оптимізація умов кредитування. Графік погашення зобов'язань підприємства перед комерційними банками є в цілому збалансованим та корелюється з графіком надходження платежів за лізинговими угодами. Для забезпечення безперервного функціонування Емітента, як суб'єкта господарювання, Емітент приділяє значну увагу ефективній маркетинговій політиці, пошуку резервів зниження накладних витрат та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців Емітента є зменшення собівартості послуг, що надаються та розширення ринку збуту.

### **Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)**

На кінець звітного періоду Емітент має діючі договори лізингу. Переважна частина діючих договорів ТОВ «ЛТА» це довгострокові договори (до 60 місяців), укладені з юридичними особами.

### **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік**

Ключовими напрямками розвитку на яких ТОВ «ЛТА» планує зосередитися в 2023 році є:

1. Відновити рівень продажу нових автомобілів в рамках дилерського контракту з ТОВ «Пежо Сітроен Україна», в тому числі за марками DS та Citroen, з якими почали працювати в 2020 році, а також взагалі



розширення співпраці з основним партнером - ТОВ «Пежо Сітроен Україна»

2. Розширення переліку представлених у автосалоні марок брендом Jeep.

3. Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу.

4. Збільшення кількості клієнтів станції технічного обслуговування, за рахунок покращення якості обслуговування.

### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок**

Емітент у звітному році не здійснював досліджень та розробок, витрат на дослідження та розробки за звітний рік не мав.

### **Інша інформація**

За останні три роки Емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. З метою залучення коштів для забезпечення здійснення основної діяльності Емітента, а саме на купівлю нових та вживаних автомобілів та інших основних засобів для збільшення лізингового портфелю. З цією метою Загальними зборами учасників від 02.08.2019 р. (Протокол №2019/19) було прийняте рішення про публічне розміщення відсоткових іменних облігацій бездокументарної форми серії А загальним номінальним обсягом 50 000 000,0 грн. ТОВ «ЛІТА» і надалі планує подальшу диверсифікацію структури об'єктів лізингу, зниження відсоткової ставки за низкою діючих угод, подальший розвиток паливних проєктів, окремий акцент компанія робитиме на посиленому розвитку сегменту саме фліт-менеджменту. Крім того, на стадії розробки та впровадження знаходиться низка нових продуктів оперативного лізингу для малого бізнесу. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Емітента, немає.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Генеральний директор	Одноосібний виконавчий орган	Ільченко Валерій Васильович

---

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Головний бухгалтер	Сторожук Лариса Леонідівна	1966	Вища	33	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта", 14284053, Заступник головного бухгалтера	10.03.2009, Безстроково
<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи емітента встановлені посадовою інструкцією. Розмір винагороди посадової особи встановлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією, винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Протягом звітного періоду іншої посади на будь-яких інших підприємствах посадова особа не обіймала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Призначення на посаду головного бухгалтера виконано на підставі Наказу Генерального директора ТОВ «Ілта», Наказ №30-П від 10.03.2009 р. Термін призначення на посаду – безстроково. Загальний стаж роботи посадової особи – 33 роки, попередня посада, яку займала посадова особа - заступник головного бухгалтера ТОВ «Ілта».</p>							
2	Генеральний директор	Ільченко Валерій Васильович	1967	Вища	33	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта", 14284053, Заступник генерального директора з комерційних питань	01.04.2003, Безстроково
<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи емітента встановлені Статутом Товариства. Розмір винагороди посадової особи встановлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією, винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Протягом звітного періоду іншої посади на будь-яких інших підприємствах посадова особа не обіймала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення на посаду Генерального директора прийнято Загальними зборами Учасників ТОВ «Ілта» від 10.03.2003 року, Протокол № 2003/2 від 10.03.2003 року, Наказ про вступ на посаду № 52 від 01.04.2003р. Загальний стаж роботи посадової особи – 33 роки, попередня посада, яку займала посадова особа - заступник генерального директора з комерційних питань ТОВ «Ілта».</p>							

## VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Компанія ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited)	д/н	вул. Армєніас, 35, Зіта Білдинг, оф.601, м. Нікосія, 2003, КІПР	99,9
Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-ІНВЕСТ"	24927948	вул. Залізничне шосе, 6, м. Київ, Печерський р-н, 01103, УКРАЇНА	0,1
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього:			100

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Товариство є самостійним суб'єктом господарювання, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням, фірмові бланки. Товариство здійснює свою господарську діяльність з метою отримання прибутку, відповідає за результати своєї діяльності та виконання зобов'язань перед постачальниками, споживачами, бюджетом, банками, забезпечує потреби юридичних осіб і населення в продукції (роботах, послугах) з високими споживчими властивостями і якістю. Подальший розвиток Товариства визначається його здатністю самостійно підтримувати свою поточну і перспективну платоспроможність в умовах нестабільності навколишнього оточення і підприємницького ризику. Для цього важливим є правильний вибір економічних орієнтирів і вміння своєчасно досягати поставлених цілей. З цією метою Товариство здійснює стратегічну оцінку перспектив свого розвитку, яка відображала б майбутнє сучасних господарських, фінансових та інвестиційних управлінських рішень. З позицій стратегічного управління вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства полягають у збільшенні поточної прибутковості використання виробничого потенціалу, підвищенні самоорганізації Товариства, що забезпечить постійне зростання власного капіталу Товариства.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі – Емітент) є правонаступником Філіалу швейцарсько-українського спільного підприємства «Лта Трейд Файненс С.А.» та Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями спільного українсько-швейцарського підприємства «Лта Київ», працює на ринку України з 1991 року. ТОВ «ЛТА» протягом багатьох років є офіційним дилером автомобільної марки Peugeot в Україні, а також займає лідируючі позиції у сегменті лізингу легкових та комерційних автомобілів, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. У теперішньому вигляді державну реєстрацію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі ТОВ «ЛТА» або Підприємство, або Товариство), було проведено 30.10.2002 р. (Код ЄДРПОУ 14284053). Місцезнаходження Підприємства: 01103, м. Київ, Залізничне шосе буд. 6. Станом на звітну дату ТОВ «ЛТА» продовжує займати стійкі ринкові позиції серед українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, послуги з адміністрування автомобілів клієнтів, здійснює продаж нових авто та авто, що були у вжитку, надає послуги з комплексного технічного обслуговування, надає в оренду офісні приміщення у власному бізнес-центрі. Підприємство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS та сервіс-дилером автомобілів Opel в Києві та Київській області.

ТОВ «ЛТА» є повним членом:

- Всеукраїнської Асоціації автомобільних імпортерів і дилерів (ВААІД).
- Асоціації «Українського об'єднання лізингодавців», яке входить до Федерації європейських асоціацій лізингових компаній LEASEUROPE. Довгостроковий кредитний рейтинг ТОВ «ЛТА» підтверджено Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» на рівні uaA+ ,прогноз «в розвитку». ТОВ «ЛТА» планує активно розвивати сегмент оперативного лізингу, у рамках програми розвитку наразі ведуться переговори з низкою крупних комерційних банків. Також запланована подальша диверсифікація структури об'єктів лізингу, зниження відсоткової ставки за низкою діючих кредитних договорів, подальший розвиток адміністрування парків клієнтів сегменту фліт-менеджменту, а також заключення нових договорів з лізингу спецтехніки.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента**

Звітного періоду Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, укладання та/або вчинення яких могло би вплинути на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

#### **1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, полягають, насамперед, у попередніх розрахунках та прогнозуванні змін та коливань цінних параметрів складових частин прогнозованих операцій, а також можливих коливань валютних курсів, якщо це має вплив на кінцеві фінансові результати прогнозованих операцій. Страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, здійснюється після

проведення системного аналізу та комплексного прогнозування факторів, які можуть мати суттєве значення щодо фактичного кінцевого фінансового результату такої операції.

## **2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Товариство проводить виважену політику щодо цінових ризиків, кредитного ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Ціновими ризиками для Товариства є: зміни в державному регулюванні ціноутворення; ймовірність введення нових податкових та інших платежів, які включаються в ціни. Аналіз Товариством цінових ризиків та їх прийняття складається з виявлення цінових ризиків, вибору методу оцінки цінових ризиків, управління ціновими ризиками. При визначенні власної цінової політики Товариство не має схильності до цінових ризиків. Суттєвим ризиком діяльності Емітента є кредитний ризик - ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Управління кредитним ризиком включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану контрагента та його платоспроможність.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан.

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Підприємства. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Підприємство дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для non-premium клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту.

Низькі ставки очікуваних кредитних збитків Підприємства свідчать про ефективність управління цією групою ризиків.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає термін сплати. Підприємство корелює контрактні зобов'язання клієнтів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі строків корисного використання своїх активів. З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює щоденний моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями. Всі зобов'язання Підприємства забезпечені високоліквідними активами.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Підприємство схильне до впливу коливань валютних курсів на його фінансовий стан та грошові потоки.

Підприємство управляє валютним ризиком шляхом кореспонденції валютних зобов'язань за кредитами з доходом за лізинговими контрактами, прив'язаними до відповідної валюти.

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій. Коли перестає функціонувати система контролю, операційні ризики можуть завдати шкоди репутації, мати правові наслідки або призвести до фінансових збитків. Підприємство не може усунути всі операційні ризики, але за допомогою системи контролю і шляхом відстеження та відповідної реакції на потенційні ризики Підприємство може керувати такими ризиками. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, включаючи внутрішній аудит.

## **4. Звіт про корпоративне управління:**

### **1) Посилання на:**

#### **власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується, правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів учасників, а також, внутрішніми положеннями Товариства.

#### **кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Товариство не приймало рішень стосовно добровільного застосування кодексів корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління.

**всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги**

Практика корпоративного управління, понад визначені законодавством вимоги, Товариством не застосовувалася.

**2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується, правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів учасників, а також, внутрішніми положеннями Товариства.

### **3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення		03.11.2022
Кворум зборів, %		100

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1.Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ЛІТА».

2.Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА».

3.Про встановлення відсоткової ставки на тринадцятий-шістнадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 28.11.2022 року по 26.11.2023 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р).

Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.

Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.

Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; прийнято рішення встановити ставку відсоткового доходу на тринадцятий-шістнадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 28.11.2022 року по 26.11.2023 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р) встановити на рівні 17% (сімнадцять) відсотків річних.

Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022 – 03.11 від 03 листопада 2022 року..

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	26.10.2022	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1.Обрання Голови та Секретаря зборів.</p> <p>2.Укладення Товариством з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ: 14282829), надалі – Банк, додаткової угоди до діючого Кредитного договору № КІЕ-КЛ-3016 від 30 березня 2017 року – надалі Договір, на наступних умовах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ліміт – еквівалент 7 000 000,00 USD;</li> <li>- Валюта кредитування – гривня України, USD, EUR;</li> <li>- Строк – 28.12.2029 р.;</li> <li>- Проценти за користування кредитом, інші комісії та платежі на умовах, встановлених Банком.</li> </ul> <p>3.Делегування Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) права самостійно на власний розсуд приймати рішення щодо визначення умов кредитного договору, визначення переліку майна товариства/майнових прав без обмеження його переліку та вартості, яке буде передане в забезпечення виконання боргових зобов'язань Товариства перед АТ «ПУМБ» за кредитом.</p> <p>4.Надання повноважень генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) на надання будь-якої необхідної інформації і документів, а також підписання таких документів та необхідних договорів з Банком.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; прийнято рішення укласти з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ: 14282829), надалі – Банк, додаткову угоду до діючого Кредитного договору № КІЕ-КЛ-3016 від 30 березня 2017 року – надалі Договір, на наступних на вищезазначених умовах; прийнято рішення делегувати Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) право самостійно на власний розсуд приймати рішення щодо визначення умов кредитного договору, визначення переліку майна товариства /майнових прав без обмеження його переліку та вартості, яке буде передане в забезпечення виконання боргових зобов'язань Підприємства перед АТ «ПУМБ» за кредитом; прийнято рішення надати повноваження Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) на надання будь-якої необхідної інформації і документів, а також підписання таких документів та необхідних договорів з Банком.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022-26.10 від 26 жовтня 2022 року.</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	10.08.2022	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1.Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА».</p> <p>2.Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».</p> <p>3.Про затвердження суб'єкту аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.</p> <p>4.Про надання повноважень Генеральному директору Товариства на підписання від імені Товариства договору про надання аудиторських послуг.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В., голова Аудиторського комітету Чигирин О.В.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; прийнято рішення затвердити суб'єкта аудиторської діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» ЄДРПОУ 34764976. в якості незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік; прийнято рішення уповноважити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича остаточно погодити умови договору про надання аудиторських послуг з ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» ЄДРПОУ 34764976, укласти (підписати) відповідний договір на умовах, що не суперечитимуть цьому Протоколу з правом самостійно визначати інші умови на власний розсуд.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022-10.08 від 10 серпня 2022 року.</p>		



Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	27.06.2022	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на річних загальних зборах учасників Товариства:</p> <p>1.Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2021 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік.</p> <p>2.Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2021 рік.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасник; прийнято рішення визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2021 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік задовільними; прийнято рішення затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік (додаються до Протоколу); прийнято рішення затвердити непокритий збиток Товариства за 2021 рік в сумі 21 156 113,83 грн; прийнято рішення не затверджувати розподіл прибутку Товариства та не нараховувати дивіденди за 2021 рік у зв'язку із відсутністю прибутку; прийнято рішення що непокритий збиток Товариства за 2021 рік в сумі 21 156 113,83 грн. покриватиметься за рахунок доходу майбутнього(их) періоду(ів).</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ № 2022-27.06 від 27 червня 2022 року.</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	08.02.2022	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1.Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.</p> <p>2.Про надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства).</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; прийнято рішення щодо отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу; прийнято рішення щодо надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022-02.08 від 08 лютого 2022 року.</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	19.01.2022	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ЛІТА».  
2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА».  
3. Про зняття автомобіля Renault Logan Authentique, державний номер АА9942РА, VIN код VF14SRCL455589135 з обліку в територіальному СЦ МВС України у зв'язку з вибракуванням, зважаючи на його непридатність до подальшого використання в господарській діяльності Товариства. Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.  
Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; прийнято рішення зняти автомобіль Renault Logan Authentique, державний номер АА9942РА, VIN код VF14SRCL455589135 з обліку в СЦ МВС України у зв'язку з вибракуванням, враховуючи непридатність зазначеного автомобіля до подальшого використання в господарській діяльності Товариства.  
Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022-19.01 від 19 січня 2022 року.

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	04.01.2022	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства:

1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ЛІТА».  
2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА».  
3. Про надання генеральному директорові Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2022 році.

Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.  
Результати розгляду питань порядку денного: затверджено порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ЛІТА»; обрано голову та секретаря загальних зборів учасників; надано генеральному директорові Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2022 році, а саме - керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, прийнято рішення надати генеральному директорові Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на вчинення у період з «04» січня 2022 року до «31» грудня 2022 року включно будь-яких правочинів, що вважаються значними, відповідно до положень Статуту Товариства та чинного законодавства України, у тому числі таких, вартість майна, робіт або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу.  
Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено ПРОТОКОЛ №2022-04.01 від 04 січня 2022 року.

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити): Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук	X	
Інше (вказати): Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X

Інше (вказати): Питання, які розглядалися на позачергових загальних зборах учасників: надання генеральному директору Товариства згоди на вчинення значних правочинів та права підпису кредитного договору та додаткової угоди до діючого Кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав; зняття автомобіля з обліку в територіальному СЦ МВС України; затвердження суб'єкту аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік та надання повноважень Генеральному директору Товариства на підписання від імені Товариства договору про надання аудиторських послуг; встановлення відсоткової ставки на відсоткові періоди по облігаціям серії А .

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

ні

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства: д/н		
Інше (вказати): д/н		

**У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:**

Загальні збори учасників відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті.

**У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:**

Всі позачергові загальні збори учасників відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті.

#### **4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

Товариство не має Наглядової ради. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

**Чи проведені засідання наглядової ради?**

Загальний опис прийнятих на них рішень: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)**

	Так	Ні
З питань аудиту		X
Персональний склад:		
З питань призначень		X
Персональний склад:		
З винагород		X
Персональний склад:		
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

Персональний склад: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

**Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень**

Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю

**У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності**

Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

Оцінка роботи наглядової ради: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

**Склад виконавчого органу**

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу

генеральний директор в особі Ільченка Валерія Васильовича

імені Товариства, вирішує всі питання оперативно-господарського управління Товариством: забезпечує виконання планів робіт Товариства; затверджує порядок ціноутворення на продукцію та послуги Товариства; одноособово розпоряджається майном Товариства, без обмежень (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України); видає інструкції, накази, розпорядження та інші акти, пов'язані з діяльністю Товариства, видає довіреності, відкриває у банках розрахункові, валютні та інші рахунки Товариства; приймає на роботу ( у тому числі – шляхом укладення з працівниками трудових угод та трудових договорів) та звільняє працівників Товариства; приймає рішення про відрядження працівників Товариства; організує бухгалтерський облік та звітність Товариства; має право першого підпису банківських та будь-яких інших фінансових документів; має право підпису правочинів (договорів, контрактів, угод), у т.ч. - зовнішньоекономічних договорів, без обмежень щодо предмета, типу та суми (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України); представляє на затвердження загальними зборами Учасників річний звіт та баланс Товариства; приймає рішення з інших питань, що пов'язані з діяльністю Товариства і згідно зі Статутом, не належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників; має право ініціювати та організовувати проведення будь-якого типу аудиту Товариства; може без довіреності та додаткового погодження одноособово представляти Товариство (з правом голосу від Товариства) в вищих органах товариств, в яких Товариство є учасником; вказані повноваження можуть бути передоручені ним будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор в особі Ільченка Валерія Васильовича. До компетенції виконавчого органу Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників.

Оцінка роботи виконавчого органу

Генеральний директор Товариства компетентно та ефективно виконує свої функціональні обов'язки та сприяє покращенню фінансових показників діяльності Товариства.

## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Для сприяння досягненню цілей управлінського персоналу щодо забезпечення (наскільки це можливо) правильного й ефективного ведення господарської діяльності, на підприємстві створені і діють заходи внутрішнього контролю, в т.ч. щодо забезпечення збереження активів, точності й повноти облікових записів, своєчасної підготовки достовірної фінансової інформації, запобігання шахрайству та помилкам і виявлення їх. Складові внутрішнього контролю: 1. Загальне ставлення, обізнаність і дії працівників щодо системи контролю та її важливості. Включає такі елементи: повідомлення інформації та впровадження етичних цінностей; обов'язок мати належний рівень компетентності; філософія, стиль роботи персоналу; розподіл повноважень і відповідальності; кадрова політика, мотивація. 2. Ідентифікація бізнес-ризиків та вивченням того, як ними управляють. 3. Інформаційні системи, в т.ч. пов'язані з ними бізнес-процеси, що стосуються фінансової звітності, і обмін інформацією. Складаються з інфраструктури, програмного забезпечення, людей, процедур, даних. 4. Політика і процедури, розроблені управлінським персоналом для досягнення конкретних цілей Товариства. Це арифметична перевірка, перевірка і підтвердження результатів звірянь, контроль за ІТ середовищем, візування документів і контроль за ними, порівняння внутрішніх даних з зовнішніми джерелами, порівняння результатів інвентаризації з даними обліку, обмеження прямого фізичного доступу до активів і записів. 5. Моніторинг контролю, оцінка якості контрольних дій через певний час, щоб гарантувати, що засоби контролю продовжують діяти ефективно, досягаються безперервними діями управлінського персоналу. Контроль за ефективністю управління ризиками Товариства здійснює правління. Правління встановлює перелік інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням та систематично відстежує стан управління ризиками. Правління встановлює порядок проведення позачергових ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, забезпечує функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю, здійснює контроль за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора, здійснює контроль за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок. Внутрішній

контроль призначений для забезпечення розумної впевненості в ефективності та результативності діяльності, надійності фінансової звітності, відповідності поставленим вимогам. Описана система внутрішнього контролю є складовою процесу управління ризиками, який трансформує її в більш ефективну форму, орієнтовану на ризик. Будь-якій діяльності притаманна невизначеність, яка може призвести як до зниження (ризик), так і до підвищення (поjawа можливостей) вартості. Задача правління – прийняти рішення щодо рівня невизначеності, який є прийнятним, обрати стратегію та цілі таким чином, щоб забезпечити оптимальний баланс між ростом товариства, його прибутковістю та ризиками, а також ефективно та результативно використати наявні ресурси.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)**

ні

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**  
кількість членів ревізійної комісії  0  осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років?  0

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	ні	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)**

ні

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)**

ні

**Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X

Інше (зазначити): Положення про Аудиторський комітет ТОВ «ЛІТА»

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	ні	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)**

так

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Інше (вказати): Загальні збори учасників Товариства		

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

	Так	Ні
З власні ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати): Ревізійна комісія в товаристві не створювалась.		

## **8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Посадовими особами Товариства є фізичні особи – Генеральний директор та головний бухгалтер. Генеральний директор обирається загальними зборами учасників Товариства. Повноваження генерального директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового генерального директора або тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора. У разі припинення повноважень генерального директора договір з ним (у разі, якщо такий договір було укладено) вважається припиненим. Генеральний директор Товариства діє без довіреності від імені Товариства, вирішує всі питання оперативно-господарського управління Товариством зокрема приймає на роботу (у тому числі – шляхом укладення з працівниками трудових угод та трудових договорів) та звільняє працівників Товариства. Будь-які винагороди або компенсації в разі звільнення посадові особи отримують згідно чинного трудового законодавства. Головний бухгалтер призначається на посаду за рішенням генерального директора відповідним наказом.

## **9) Повноваження посадових осіб емітента**

Повноваження посадових осіб Товариства визначені статутом та внутрішніми документами Товариства. Протягом звітного періоду посадові особи Товариства здійснювали діяльність в межах наданих їм повноважень, перевищення повноважень при виконанні посадовими особами своїх функціональних обов'язків не зафіксовано.

## **10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС». ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» виконало завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації «Звіту про корпоративне управління» ТОВ «ЛІТА», що є складовою частиною «Звіту керівництва» (Звіту про управління) та включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значної частки емітента, інформацію про будь-які обмеження прагучасті та голосування учасників на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. На думку ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», інформація «Звіту про корпоративне управління», складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 ст.127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. №955.



## 2. Інформація про облігації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процентна ставка (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
03.12.2019	№87/2/2019	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000000753	відсоткові	1000,00	50000	Електронні іменні	50000000,00	18	Протягом 2 днів після завершення відсотк.періоду	6858997,95	26.11.2024
<p>Опис: Загальними зборами учасників ТОВ «ІЛТА» від 01 серпня 2019 року., Протокол №2019/19-1 прийнято рішення про здійснення закритого розміщення облігацій шляхом випуску іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серій А. Форма випуску – бездокументарна. Мета випуску облігацій – залучення коштів для забезпечення здійснення основної діяльності Товариства, а саме на купівлю нових та вживаних автомобілів та інших основних засобів для збільшення лізингового портфелю Товариства. Станом на звітну дату торгівля цінними паперами емітента на внутрішньому та зовнішньому ринках, зокрема, на біржовому ринку, організаційно оформлених позабіржових ринках цінних паперів, не здійснювалася, цінні папери у лістингу у жодній з фондових бірж не знаходилися, процедури делістингу не проходили. Цінні папери ТОВ «Ілта» включені до біржового списку АТ «Фондова біржа ПФТС». Пропозиція щодо придбання облігацій здійснювалася шляхом розміщення інформації на власному на веб-сайті, надіслання письмових пропозицій та надання повідомлень іншими засобами зв'язку. Дострокове погашення Емітентом всього випуску облігацій за власною ініціативою та за вимогою власників облігацій не передбачено. Товариство зобов'язується викупити облігації, якщо власником облігацій буде надано відповідне повідомлення про здійснення продажу облігацій в строки подання повідомлень, визначених в Рішенні про емісію. Товариство за взаємною згодою власника облігацій має право викупити у власника належні йому облігації в будь-коли в строк обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною. Ціна викупу облігацій дорівнює номінальній вартості облігацій - 1000 (одна тисяча) гривень. Власники облігацій, які надають облігації для продажу, також отримують нарахований дохід за попередній відсотковий період. Дата початку погашення облігацій - 25.11.2024 р. Дата закінчення погашення облігацій - 26.11.2024 р. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Виплата відсоткового доходу здійснюється у строки, встановлені Рішенням про емісію облігацій. Сума виплаченого відсоткового доходу за облігаціями у 2022 р. становить 6 858 997,95 грн.</p>												

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
<b>1. Виробничого призначення:</b>	317302	245627	0	0	317302	245627
будівлі та споруди	95618	81605	0	0	95618	81605
машини та обладнання	2556	2031	0	0	2556	2031
транспортні засоби	193197	136234	0	0	193197	136234
земельні ділянки	24382	24510	0	0	24382	24510
інші	1549	1247	0	0	1549	1247
<b>2. Невиробничого призначення:</b>	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
<b>Усього</b>	<b>317302</b>	<b>245627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>317302</b>	<b>245627</b>

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): будівлі та інша нерухомість – 20 років; споруди – 5-10 років; транспортні засоби – 5 років; машини та обладнання – 6-23 роки; інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 6-23 роки; інші основні засоби – 12-20 років. Первісна вартість основних засобів становить 614 004 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить 56,1% та по групах: будівель та споруд 64%, машин та обладнання – 80,6%, транспортних засобів – 53,3%, інших – 71,8%. Ступінь використання основних засобів становить: 90%. Сума нарахованого зносу: 313 799 тис. грн. Станом на звітну дату існують обмеження на використання майна – іпотека по нерухомому майну, застава транспортних засобів.

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	131880	164898
Статутний капітал (тис. грн)	134570	134570
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	134570	134570

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".  
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -2690 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -2690 тис.грн.  
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 30328 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 30328 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю менша від статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів товариства не менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Згідно з вимогами п.4 ст.144 Цивільного кодексу України після закінчення другого та кожного наступного фінансового року товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів.

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	155258	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	19.05.2016	2231	6	28.11.2025
Короткостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	04.07.2017	3169	22	25.05.2025
Короткостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	22.09.2017	26117	5	28.10.2025
Довгостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	28.04.2018	0	6	28.11.2025
Довгостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	28.05.2018	34451	5	28.10.2023
Короткостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	09.08.2018	2870	7	28.03.2025
Короткостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	09.08.2018	26051	7	28.01.2026
Довгостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	09.08.2018	1462	7	28.03.2025
Довгостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	09.08.2018	43359	7	28.01.2026
Короткостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	28.11.2018	6022	20	28.11.2023
Довгостроковий кредит банку АТ "Креді Агріколь Банк"	28.11.2018	2416	20	28.11.2023
Довгостроковий кредит банку АТ "ПУМБ"	17.12.2018	2740	22	25.05.2025
Короткостроковий кредит банку АТ "МІБ"	23.06.2021	742	6	25.10.2025

Довгостроковий кредит банку АТ "МІБ"	25.06.2021	2626	6	25.10.2025
Короткостроковий кредит банку АТ "МІБ"	27.07.2021	283	5	25.04.2025
Довгостроковий кредит банку АТ "МІБ"	27.07.2021	719	5	25.04.2025
Зобов'язання за цінними паперами	X	47030	X	X
у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	47030	X	X
За облігаціями	04.12.2019	47030	17	24.11.2024
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	3197	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	27650	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	233135	X	X
Опис: Протягом звітної періоду Товариство зобов'язань за іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, векселями, іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) та за фінансовими інвестиціями в корпоративні права не мало.				

**6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент**

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Організаційно-правова форма	
Ідентифікаційний код юридичної особи	34764976
Місцезнаходження	вул. Терещенківська, 11-А, м. Київ, 01004, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№3915
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	0:00:00
Міжміський код та телефон	+380 (44) 484 33 64
Факс	+380 (44) 484 33 64
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: аудиторські послуги емітенту у частині проведення аудиту фінансової звітності емітента за 2022 рік на підставі договору. Аудиторська фірма включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кредит-Рейтинг»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31752402
Місцезнаходження	Верхній Вал, буд. 72, м. Київ, Подільський, 04070, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№6
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.04.2012
Міжміський код та телефон	(044)490-25-50
Факс	(044)490-25-54
Вид діяльності	Юридична особа, яка уповноважена здійснювати рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів
Опис: Юридична особа, яка уповноважена здійснювати рейтингову оцінку цінних паперів емітента.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	вул. Тропініна, 7-Г, м. Київ, Подільський р-н, 04072, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.11.1111
Міжміський код та телефон	(044) 279-65-40
Факс	(044) 279-13-22
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг, які надає особа: професійні депозитарні послуги Центрального депозитарію	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	вул. Антоновича, 51, оф.1206, м.Київ, 03150, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис: Вид послуг, які надає особа: послуги з оприлюднення регульованої інформації та подання її до НКЦПФР.	



		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2023.01.01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТА"		за ЄДРПОУ	14284053
Територія м.Київ, Печерський р-н		за КАТОТТГ	UA800000000000 624772
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами		за КВЕД	45.11

Середня кількість працівників 105

Адреса, телефон Залізничне шосе, 6, м. Київ, Печерський, 01103, УКРАЇНА, (044)461-99-03

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1086	1008
первісна вартість	1001	2295	1008
накопичена амортизація	1002	1209	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	317302	245627
первісна вартість	1011	614004	559426
знос	1012	296702	313799
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	16872	14546
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	7060	13894
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>342320</b>	<b>275075</b>

1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	49434	22880
<i>Виробничі запаси</i>	1101	17	22
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	49417	22858
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27143	20740
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8940	9835
з бюджетом	1135	10	137
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	72
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1096	1827
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	29694	34275
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	29694	34275
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	259	246
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>116576</b>	<b>89940</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>458896</b>	<b>365015</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134570	134570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	115411	110997
Додатковий капітал	1410	80084	80084
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(165408)	(194012)
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>164898</b>	<b>131880</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	101333	87772
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55821	51491
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>157154</b>	<b>139263</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	71743	67485
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	39514	3578
розрахунками з бюджетом	1620	4479	3197
у тому числі з податку на прибуток	1621	59	0
розрахунками зі страхування	1625	6203	5994
розрахунками з оплати праці	1630	1835	1039
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	6709	7578
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2650	1947
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3711	3054
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>136844</b>	<b>93872</b>

1	2	3	4
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	0	0
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	0	0
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>458896</b>	<b>365015</b>

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2022 рік

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	338937	697843
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 276489 )	( 631901 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	62448	65942
<b>прибуток</b>			
<b>збиток</b>	2095	( 0 )	( 0 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	21384	34106
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 23171 )	( 35986 )
Витрати на збут	2150	( 28958 )	( 40103 )
Інші операційні витрати	2180	( 7913 )	( 24112 )
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	( 0 )	( 0 )
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	( 0 )	( 0 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	23790	0
<b>прибуток</b>			
<b>збиток</b>	2195	( 0 )	( 153 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	7	13038
Інші доходи	2240	782	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 61170 )	( 21985 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 1760 )	( 3486 )
Інші витрати	2270	( 1501 )	( 16380 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	0	0
<b>прибуток</b>			
<b>збиток</b>	2295	( 39852 )	( 28966 )

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5865	7810
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	<b>2350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
прибуток			
збиток	<b>2355</b>	<b>( 33987 )</b>	<b>( 21156 )</b>

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	969	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	16279
Інший сукупний дохід	2445	0	(110)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>969</b>	<b>16169</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>969</b>	<b>16169</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(33018)</b>	<b>(4987)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5354	7873
Витрати на оплату праці	2505	31032	43326
Відрахування на соціальні заходи	2510	6104	8309
Амортизація	2515	73265	79712
Інші операційні витрати	2520	58216	160078
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>173971</b>	<b>299298</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Значення графі 4 рядка 4110 Звіту про власний капітал не дорівнює графі 3 рядка 2460 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у зв'язку з тим, що у 2021 році зміни у власному капіталі підприємства були зумовлені не тільки змінами капіталу у дооцінках. Загальний інший сукупний дохід за звітний період графа 10 рядка 4110 Звіту про власний капітал відповідає іншому сукупному доходу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) графа 3 рядка 2460

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

КОДИ
2023.01.01
14284053

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	422723	872143
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	218	59
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	1573	1115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1220	430
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1139	689
Надходження від операційної оренди	3040	4592	8931
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3943	7963
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( 251456 )	( 804688 )
Праці	3105	( 25612 )	( 34826 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 6953 )	( 8857 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 45010 )	( 22865 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 131 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 36608 )	( 8661 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8271 )	( 14204 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4140 )	( 1349 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 30133 )	( 35290 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>72104</b>	<b>(16545)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2411	76
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	10500	29100
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	1	18218

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 14 )
необоротних активів	3260	( 3617 )	( 2041 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 10500 )	( 27400 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 10000 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1205)</b>	<b>7939</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	17009	143652
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 84463 )	( 125828 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 3208 )	( 3237 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(70662)</b>	<b>14587</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>237</b>	<b>5981</b>
Залишок коштів на початок року	3405	29694	23817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4344	(104)
Залишок коштів на кінець року	3415	34275	29694

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)  
"ІЛТА"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2023.01.01
14284053

**Звіт про власний капітал**  
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>134570</b>	<b>115411</b>	<b>80084</b>	<b>241</b>	<b>(165408)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164898</b>
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>134570</b>	<b>115411</b>	<b>80084</b>	<b>241</b>	<b>(165408)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164898</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(33987)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(33987)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>0</b>	<b>969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>969</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	969	0	0	0	0	0	969
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(5383)	0	0	5383	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>(4414)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(28604)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(33018)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>134570</b>	<b>110997</b>	<b>80084</b>	<b>241</b>	<b>(194012)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>131880</b>

Примітки: Значення графи 4 рядка 4110 Звіту про власний капітал не дорівнює графі 3 рядка 2460 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у зв'язку з тим, що у 2021 році зміни у власному капіталі підприємства були зумовлені не тільки змінами капіталу у дооцінках. Загальний інший сукупний дохід за звітний період графа 10 рядка 4110 Звіту про власний капітал відповідає іншому сукупному доходу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) графа 3 рядка 2460

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

## **Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

### **1. Загальні відомості**

#### **1.1. Інформація про Компанію**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛТА» (надалі - «Компанія») було зареєстровано 30 жовтня 2002 року у місті Києві. Основна діяльність Компанії – торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами французького бренду, а також технічне обслуговування та ремонт. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Фактична адреса Компанії: Україна, 01103, м.Київ, Залізничне шосе, будинок 6.

Станом на дати 31 грудня 2022 та 2021 року 99,9 % статутного капіталу Компанії належали компанії «ЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» і 0,1 % компанії ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (далі - «Учасники»).

Кінцевими бенефіціарами Компанії є фізичні особи – пан Валерій Васильович Ільченко та пан Сергій Олександрович Міщенко.

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.

#### **1.2. Операційне середовище Компанії**

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Підприємства. Це бойові дії на території України, а також різкі коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція і високі процентні ставки, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину, послуги та інші фактори.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

У 2022 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 26,6% (у порівнянні з 10% у 2021 році). Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 36,5686 гривні за 1 долар США порівняно з 27,2782 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року.

Український уряд отримував в 2022 році 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). Зростання цін на енергію посилює і до цього суттєвий інфляційний тиск у світі. Відповідно останнє змусило провідні ЦБ вдатися до подальшого підвищення ключових ставок. Національний банк України вимушений був прийняти рішення про підвищення його основної облікової ставки з 3 червня 2022 року з 10% до 25%. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,2549 гривні за 1 долар США на валютному ринку з 24 лютого 2022 року та 36,5686 гривні з 21 липня 2022 року. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу.

Після шоку перших тижнів війни економіка помірно активізується у порівняно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості.

За наявності значної частки експорту в структурі національного ВВП економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури і економічного спаду, які мають місце в інших країнах світу. Уряд України продовжує проводити економічні реформи і удосконалювати законодавчу, податкову і нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ і ефективності вжитих економічних, фінансових і монетарних заходів.

Фінансові результати Компанії залежать від попиту, світового об'єму виробництва, ступеню використання виробничих потужностей, витрати на сировину та електроенергію, а також від економічних та політичних факторів у міжнародних відносинах. У 2020 році світ зіткнувся з пандемією та вимушеною диджиталізацією всіх сфер життя, попит на електроніку значно зріс. Через це виробникам знадобилась велика кількість чипів. На початку 2021 року світ зіткнувся з нестачею мікрокомпонентів і тому автокорпорації почали зупиняти заводи. У 2022 році із початком військових дій впав попит на нові авто.

Податкове, валютне і митне законодавство України може тлумачитися по-різному і часто змінюється.

Нові податкові норми все ще не перевірені на практиці і не підтверджені тлумаченнями по рішеннях суду або роз'ясненнями податкових органів. Отже, тлумачення і практичне вживання цих правил залишаються невизначеними.

Отже, на дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з світовою економічною кризою та із внутрішньою політичною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. В той же час не існує чіткого уявлення того, які заходи прийматиме уряд України для подолання економічної та політичної кризи. Тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає істотна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства і здатність Підприємства обслуговувати і платити по своїх боргах у міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## 2. Основа підготовки

Дана фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), що були схвалені Україною та обов'язкові до застосування станом на 31 грудня 2020 року. Міжнародні стандарти включають МСФЗ («Міжнародні стандарти фінансової звітності»), прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») починаючи з 2001 року, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, випущені Постійним комітетом з інтерпретацій (ПКІ) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ») до 2000 року включно.

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики нижче.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (далі - «тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Українська гривня є функціональною валютою Компанії.

Звітність згідно з форматом, передбаченим наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013, на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наведена у додатках до фінансової звітності.

Вірогідність подальшої безперервної діяльності Компанії

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає,

що Компанія в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

Протягом 2022 року Компанія отримала чистий збиток у розмірі 33 987 тис. грн. (у 2021 році розмір чистого збитку складав – 21 156 тис. грн), поточні зобов'язання перевищували її поточні активи в 2022 році на 3 932 тис. грн (на 31 грудня 2021 року така різниця складала 20 268 тис. грн).

Разом з тим на ринку нових авто в Україні спостерігається серйозне падіння попиту внаслідок війни, мова про яку йде у Примітці 14 до цієї фінансової звітності. Автосалони в Україні були змушені частково призупинити свою діяльність. Більшість дилерів перевезли машини з людних місць на склади, або й евакуювали у більш безпечні регіони. Через відсутність нових поставок та зростання цін продажі нових автомобілів впали. Також на таку тенденцію на ринку вплинуло зниження платоспроможності населення, а також складності із кредитуванням під час дії воєнного стану. Водночас через зняття низки обмежень під час дії воєнного стану (скасування ПДВ для імпорту та тимчасово безмитне ввезення транспорту) вживані авто стали доступнішими для населення, що спричинило різке зростання цього сегменту ринку.

Вище зазначені події призвели до скорочення продажів Компанії після звітної дати. Керівництво Компанії вживає всі можливі заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах. Беручи до уваги розумно можливі зміни в показниках торгівельної діяльності, прогнози та плани Компанії щодо впровадження заходів, метою яких є скорочення витрат, можна зробити висновок, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте події, що мали місце після звітної дати, мова про які йде у Примітці 14, можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки окремої фінансової звітності є доцільним.

### 3. Основні положення облікової політики

#### 3.1. Основні засоби

Земля та будівлі Компанії обліковуються за переоціненою вартістю. Оцінка проводиться незалежним оцінювачем не менше, ніж раз на 4-5 років на основі відкритої ринкової вартості для не спеціалізованих активів та вартості заміщення для спеціалізованих активів. Приріст резерву переоцінки, а також відповідний вплив на відстрочений податок на прибуток були визнані в складі іншого сукупного доходу. Всі інші основні засоби Компанії обліковуються за історичною собівартістю за мінусом нарахованого зносу та збитків від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Собівартість створених власними силами активів включає вартість матеріалів та прямих робіт, будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан окремо для передбачуваного використання, а також витрати на демонтаж та вилучення предметів та відновлення ділянки, на якій вони знаходяться.

Кожна частина об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Будь-який прибуток або збиток від реалізації основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття за балансовою вартістю основних засобів та визнається на згорнутій основі в межах інших доходів / інших витрат.

Об'єкти основних засобів амортизуються з дати, коли вони були встановлені та готові до використання, або стосовно внутрішньо сформованих активів, з дати, коли актив був завершений та готовий до використання.

Амортизація визнається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації кожної частини основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуваний характер майбутніх економічних вигід, передбачених активом. Орендовані активи амортизуються протягом коротшого терміну оренди та строку їх корисного використання, якщо немає достатньої впевненості, що компанія отримає право власності на кінець строку оренди. Земельні ділянки не амортизуються.

Наступні строки корисного використання встановлені для головних груп основних засобів:

- будівлі та інша нерухомість – 20 років;
- споруди – 5-10 років;
- транспортні засоби – 5 років;
- машини та обладнання – 6-23 роки;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 6-23 роки;
- інші основні засоби – 12-20 років.

Методи амортизації, строки корисного використання та залишкові вартості переглядаються на кожну звітну дату та коригуються за необхідністю.

Витрати на ремонт і реконструкцію відносяться на витрати по мірі їх здійснення і включаються до складу витрат, на яких обліковується амортизація або інших операційних витрат, за винятком випадків, коли вони підлягають капіталізації.

### 3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням.

Нематеріальні активи відображаються в балансі за вартістю придбання і амортизується протягом строку його корисного використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 4 до 10 років.

### 3.3 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

#### 3.3.1 Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Компанія здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам:

- а) вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансових активів генерують у певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансові інструменти, які утримуються для одержання договірних грошових потоків, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за

справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Компанія має проводити рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, яка відображає чисті інвестиції в лізинг, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

#### Первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на проведення операцій, які безпосередньо стосуються придбання або випуску даного фінансового активу, додаються до суми справедливої вартості у випадку, якщо фінансовий актив визнається не за справедливою вартістю, зі зміною вартості у прибутку або збитку.

#### Подальша оцінка

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, які є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на операції, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком: чистих інвестицій в лізинг та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання чисті інвестиції в лізинг і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Амортизована вартість фінансового активу – це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при початковому визнанні, мінус виплати основної суми, плюс або мінус кумулятивна амортизація будь-якої визнаної різниці між визнаною початковою сумою та сумою при погашенні із застосуванням методу ефективного відсотка, та мінус будь-яке зменшення вартості внаслідок зменшення корисності. Премії та дисконти, у тому числі початкові витрати на операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються за ефективною процентною ставкою по цьому інструменту.

#### Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

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

Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій ступені, в якій Компанія продовжує свою участь в переданому активі. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

### Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозу оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, резерв під очікувані збитки по яким оцінюється в сукупності, Компанія розділяє на три Етапи.

Етап 1 – включає фінансові активи з низьким кредитним ризиком або кредитний ризик за якими несуттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цих фінансових активах Компанія визнає резерв під очікувані 12 місячні кредитні збитки.

Етап 2 – включає фінансові активи, кредитний ризик за якими суттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цих фінансових активах Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етапу 2 в Етапу 1 можливий в разі, якщо буде доведено, що очікуваний кредитний ризик не є значно більшим, ніж при первісному визнанні.

Етап 3 – включає фінансові активи, які є знеціненими (мають ознаки дефолту). До інструментів, що мають ознаки дефолту, Компанія відносить активи, прострочка по яких перевищує 90 днів. По цих фінансових активах Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етапу 3 в Етап 2 можливий в разі, якщо борг буде обслуговуватись згідно умов договору.

### 3.3.2 Фінансові зобов'язання

#### Первісне визнання і оцінка

Відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити та позики отримані, цінні папери власного боргу та інші зобов'язання.

#### Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче:

#### Кредити та позики

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку



за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю.

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 звіту про сукупний дохід.

#### 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 зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;

або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або продати його іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи відповідні вихідні дані активного ринку і мінімально використовуючи вихідні дані інших ринків.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичних активах або зобов'язаннях (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до самого нижнього рівня ієрархії є прямо або побічно спостережуваними на ринку;

Рівень 3 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії не є спостережуваними на ринку.

У разі наявності активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає факт переведення між рівнями ієрархії джерел, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### 3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти на поточних рахунках у банках, залишки коштів у касі, депозити до запитання і строкові депозити із строками виплат до трьох місяців.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, який Компанія подає до відповідних регуляторних органів, грошові потоки представлені з урахуванням ПДВ.

#### 3.5 Лізинг

Лізинг класифікується як операційний на дату вступу в силу договору.

Моментом виникнення лізингу є більш рання з дат: дата договору лізингу або дати прийняття сторонами зобов'язань щодо основних положень лізингу. На цю дату:

лізинг класифікується як фінансовий лізинг;

визначаються суми, які повинні бути визнані на дату початку лізингу.

Датою початку лізингу є дата, з якої лізингоодержувач отримує право використовувати орендований актив. Це дата первісного визнання лізингу (тобто визнання активів, зобов'язань, доходів або витрат, що виникають в результаті лізингу, в залежності від ситуації).

Після початку фінансового лізингу Компанія відображає чисті інвестиції в лізинг, які складаються з суми лізингових платежів і негарантованої ліквідаційної вартості (валові інвестиції в лізинг) за вирахуванням незароблених доходів від фінансового лізингу. Різниця між валовими інвестиціями і їх теперішньою вартістю відображається як незароблені доходи від фінансового лізингу. Дохід від фінансового лізингу включає в себе амортизацію незароблених доходів від фінансового лізингу. Дохід від фінансового лізингу визнається на основі схеми, що відображає постійну періодичну норму прибутковості чистих інвестицій щодо фінансового лізингу.

У доданому звіті про фінансовий стан поточні лізингові платежі, що підлягають сплаті на звітну дату, класифікуються як чисті інвестиції в лізинг, в той час як передплачені лізингові платежі класифікуються як інші зобов'язання. До складу рядка «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» входить поточна частина дебіторської заборгованості за майно, що передане у фінансовий лізинг, заборгованість за нарахованими відсотками по договорам лізингу та поточна дебіторська заборгованість за простроченими лізинговими платежами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки з використанням політики, що застосовується щодо знецінення фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, що описана вище, оскільки кредити і чисті інвестиції в лізинг мають аналогічні характеристики кредитного ризику.

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі доходу від реалізації та інших операційних доходів.

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

Компанія під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Компанія визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Датою початку оренди Компанія обирає більш ранню з дат: дату, передбачену в договорі оренди або дату, на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Компанією.

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія сумує первинний період або період, що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів).

Ставкою дисконтування для договору оренди є ставка додаткових запозичень орендаря, яка розраховується як середнє значення за попередній рік "Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для суб'єктів господарювання (стовпчик "Всього")":

[https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_KR.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls)

Активи у формі права користування

Компанія спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Компанія здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

На кінець кожного звітного періоду Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» відносно знецінення активів у формі права користування У разі наявності таких ознак Компанія визнає збиток від знецінення, якщо сума очікуваного відшкодування менше, ніж балансова вартість. Після того, як визнано збиток від знецінення, скоригована балансова вартість активу в формі права користування стає новою базою для амортизації.

**Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія спочатку оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

В подальшому, зобов'язання з оренди Компанія враховує за амортизованою вартістю.

Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Компанія переоцінює зобов'язання по оренді в разі модифікації договору оренди. Компанія переоцінює орендні платежі в разі зміни будь-якого з наступних умов: термін оренди; оцінка наявності достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опціон на покупку базового активу; суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки; фіксовані орендні платежі.

Компанія використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Компанія використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

Коли Компанія переоцінює зобов'язання по оренді, проводиться також коригування активу в формі права користування. Однак, якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля, Компанія визнає величину переоцінки у прибутку або збитку.

**3.6 Запаси**

Запаси Компанії включають в себе нові автомобілі, вживані автомобілі, автомобілі після закінчення терміну оренди/(або дострокового повернення) та прийняття рішення щодо їх продажу, а також запасні частини, матеріали та інше.

Запаси оцінюються за найнижчою вартістю - собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Компанія застосовує метод ФІФО, окрім нових автомобілів, які списуються за методом ідентифікованої собівартості та включає до первісної вартості витрати, понесені при придбанні запасів, витрати на переобладнання та інші витрати, пов'язані з переміщенням.

Автомобілі після закінчення терміну оренди/(або дострокового повернення) Компанія оцінює за найменшою з вартостей: собівартістю, яка дорівнює сумі чистих інвестицій у відповідний лізинг, включаючи прострочену дебіторську заборгованість по лізингу, або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. При оцінці чистої вартості реалізації Компанія використовує допущення для оцінки ринкової вартості в залежності від виду оцінюваного активу.

**Автомобілі, придбані для передачі в лізинг**

Первісна вартість активу для передачі в лізинг оцінюється за собівартістю за вирахуванням ПДВ.

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг, вважаються, як правило, замінними і виділеними по конкретних договорах лізингу. Вартість таких активів враховується за допомогою методу специфічної ідентифікації їх індивідуальних вартостей.

**3.7 Знецінення матеріальних та нематеріальних активів**

На кожен дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних активів, щоб визначити, чи існують ознаки того, що ці активи знецінились. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу, щоб визначити суму збитку від

зменшення його корисності (в разі наявності). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься цей актив. Сума очікуваного відшкодування – це більша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Оцінюючи вартість використання, попередньо оцінені майбутні грошові потоки дисконтують до їхньої теперішньої вартості, застосовуючи ставку дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування менша, ніж його балансова вартість, балансову вартість активу зменшують до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається одразу у прибутку або збитку, якщо відповідний актив не обліковується за переоціненою вартістю – в такому випадку збиток від зменшення корисності розглядається як уцінка.

Якщо збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансову вартість активу збільшують до переглянутої попередньої оцінки суми його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визнана, якби не був визнаний збиток від зменшення корисності для цього активу у попередні роки.

Сторнування збитку від знецінення визнається одразу у прибутку чи збитку, якщо відповідний актив не обліковується за переоціненою вартістю – в такому випадку сторнування збитку від знецінення розглядається як дооцінка.

### 3.8 Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків і податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і закони, прийняті в Україні.

Керівництво періодично оцінює позицію, відображену в податкових деклараціях, щодо ситуацій, коли застосовуване податкове законодавство підлягає подвійному тлумаченню, і при необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються та визнаються у зв'язку з тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та сумами, використаними для цілей оподаткування. Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком відстроченого податкового зобов'язання, що виникає за первісного визнання гудвілу або початкового визнання активу або зобов'язання у операції, яка не є об'єднанням бізнесу та на момент здійснення операції не впливає на оподатковуваний прибуток (податкові збитки).

Відстрочений податковий актив слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, у тій мірі, в якій існує певна вірогідність отримання оподаткованого прибутку, у взаємозалік якого можна використати тимчасову різницю, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються з використанням податкових ставок, які, як очікується, матимуть вплив на дату реалізації активу або погашення зобов'язань відповідно до вимог законодавства, чинних або фактично прийнятих на звітну дату.

У кінці кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації

активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

### 3.9 Резерви

Резерв визнається за наявності у Компанії юридичного або конструктивного зобов'язання перед третьою стороною, коли воно піддається достовірній оцінці і, швидше за все, призведе до відтоку ресурсів, не очікуючи щонайменше еквівалентного компенсуючого зобов'язання від тієї ж третьої сторони. Якщо сума або дата врегулювання не може бути достовірно визначена, то зобов'язання вважається умовним і розкривається у складі позабалансових зобов'язань.

Резерв під реструктуризацію визнається тільки після формалізації детального плану реструктуризації, або коли розпочата реструктуризація підприємства призвела до виникнення конструктивних зобов'язань.

### 3.10 Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, при цьому інформація про них розкривається в тих випадках, коли отримання пов'язаних з ними економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

### 3.11 Виручка

Компанія визнає дохід у відповідності до МСФЗ 15, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє контрактне зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли (або як тільки) контрактне зобов'язання виконано, Компанія визнає дохід в сумі ціни операції (яка не включає оцінку змінної компенсації), що відноситься до даного контрактного зобов'язання.

Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, отриманих на користь третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Для визначення доходів, Компанія використовує 5-етапну модель:

ідентифікація контрактів з клієнтом;

визначення зобов'язань по договору;

визначення ціни операції;

розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;

визнання доходів після виконання зобов'язань.

### 3.12 Процентні доходи та витрати

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування з використанням методу ефективної ставки процента. Метод ефективної ставки процента – це метод визначення амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів або фінансових зобов'язань) та розподілення процентних доходів або витрат протягом відповідного періоду.

Ефективна ставка процента – це ставка, яка забезпечує точне приведення вартості очікуваних майбутніх грошових виплат або надходжень протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Доходи по боргових фінансових інструментах відображаються з використанням методу ефективної ставки процента за виключенням фінансових активів, що відображаються по справедливій вартості через прибутки та збитки.

При списанні (частковому списанні) фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів у результаті збитку від знецінення процентні доходи визнаються у подальшому з використанням процентної ставки, яка застосовувалася для дисконтування майбутніх грошових

потоків з метою оцінки збитку від знецінення.

Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Компанією оцінок платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість розраховується на підставі первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як інші операційні витрати або інші операційні доходи.

### 3.13 Відсотки за позиками

Відсотки за позиками визнаються витратами в періоді їх нарахування. Відсотки за позиками складаються з процентних платежів та інших витрат, які несе Компанія при отриманні позик.

### 3.14 Перерахунок іноземної валюти

Функціональною валютою Компанії та валютою представлення фінансової звітності Компанії є українська гривня (далі - «грн.»). Операції в інших, відмінних від функціональної, валютах вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (далі - «НБУ»), що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсами НБУ, що діяли на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у витратах/доходах періоду. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсами НБУ, що діяли на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсами НБУ, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

### 3.15 Оренда

При обліку операцій з оренди у звіті про фінансовий стан відобразатиметься актив, що є правом користування, та зобов'язання з оренди. МСФЗ 16 «Оренда» передбачає два важливих спрощення для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців

Компанія під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Компанія визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців як витрати. Короткострокова оренда визначається як договір оренди, за яким на дату початку оренди передбачений термін становить не більше 12 місяців і який не містить опціон на покупку базового активу. Компанія вважає, що актив з низькою вартістю - це актив, вартість якого не перевищує еквівалент \$ 5 000 за офіційним курсом НБУ на дату укладання договору оренди. Вартість \$ 5 000 відноситься до оцінки базового орендованого активу якби він був новий. Оцінка вартості проводиться силами внутрішнього фахівця з оцінки майна.

Ставки дисконтування використовуються для визначення приведеної вартості орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Компанії по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, Компанія використовує ставки додаткових запозичень орендаря, які розраховуються як середнє значення за попередній рік «Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України».

Компанія визнає такі статті витрат щодо договорів оренди:

сума амортизації активу в формі права користування;

відсотки за зобов'язанням по оренді;

змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання щодо оренди (наприклад, змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки);

сума знецінення активу. Амортизація активу в формі права користування і відсотки по

зобов'язанням по оренді.

Після дати початку оренди Компанія визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

### 3.16Прийняття нових і переглянутих стандартів МСФЗ

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 1 січня 2022 року:

Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного керівництва 2 з МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику01 січня 2023 року

Поправки до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікових оцінок01 січня 2023 року

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.01 січня 2023 року

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.01 січня 2023 року

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок між інвестором та його асоційованим або спільним підприємствомДата набуття чинності має бути визначена

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових01 січня 2023 року

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - Відстрочені податкові активи та зобов'язання, що виникають в результаті однієї операції01 січня 2023 року

Зміни МСФЗ 17 "Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17" (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати)

01січня 2023 року

### 4.Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

#### Невизначеність оцінок

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало свої судження і робило оцінки щодо визначення сум, визнаних у фінансовій звітності. Нижче представлені найбільш суттєві випадки використання суджень та оцінок.

#### Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, що відшкодовується шляхом майбутніх відрахувань з оподаткованого прибутку, і відображається в звіті про фінансовий стан. Відкладені податкові активи відображаються в тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Суми майбутніх оподатковуваних прибутків та податкових пільг, ймовірних в майбутньому, засновані на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

#### Строк корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Компанії, амортизуються протягом строку їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів та операційних розрахунків керівництва Компанії щодо цих активів.

На очікуваний строк корисного використання необоротних активів впливають темпи експлуатації активів, зміни в законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво Компанії періодично переглядає термін корисного використання. Цей аналіз ґрунтується на поточному технічному стані активів та очікуваному періоді, в якому вони генерують економічну вигоду для

Компанії.

Будь-який з перерахованих вище факторів може впливати на майбутні суму амортизації, а також балансову та залишкову вартість основних засобів.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки — це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків, тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента. Сума нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків заснована на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими інформацією про минулі події та прогнозами майбутніх економічних умов.

5.Зміни застосовані Керівництвом Компанії

5.1.Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

Компанія прийняла рішення з 01.01.2022 року відображати витрати на оплату страхових полісів по автомобілях, наданих в оперативний лізинг, в складі собівартості послуг лізингу, а витрати на ремонти, по яких Компанією отримані (будуть отримані) страхові відшкодування, в складі інших операційних витрат з метою дотримання принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

Компанія переглянула терміни корисного використання будівель та іншої нерухомості.

Починаючи з 01.01.2023 року строк корисного використання об'єктів нерухомості становить 40 років.

5.2.Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень

Певні порівняльні значення в попередніх фінансових звітах були перекласифіковані або перегруповані відповідно до подання поточного року.

В Примітках 7.2 та 7.6 Компанією було виконано перекласифікацію, що вплинула на відображення значень статей «Собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг» та «Інші операційні витрати».

З метою підвищення якості порівнянності даних наступні статті фінансової звітності за 2021 рік були перекласифіковані:

- узгодження статей Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

2021 Вплив зміни перекласифікації 2021

Відображено раніше Перекласифіковано

Виручка 697 843-697 843

Собівартість реалізації (628 338)(3 563)(631 901)

Валовий прибуток 69 505(3 563)65 942

Адміністративні витрати (35 986)-(35 986)

Витрати на збут (40 103)-(40 103)

Інші операційні доходи 34 106-34 106

Інші операційні витрати (47 541)(3 563)(43 978)

Збиток / прибуток від операційної діяльності (20 019)(3 563)(20 019)

Фінансові доходи 13 311-13 311

Фінансові витрати (21 985)-(21 985)

Прибуток до оподаткування (28 693)-(28 693)

Витрати з податку на прибуток 7 810-7 810

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування (273)-



(273)

Чистий прибуток(21 156)-(21 156)

Інший сукупний дохід

Переоцінка інвестицій--

-

Загальний сукупний дохід за рік---

Всього сукупний дохід(21 156)-(21 156)

Перекласифікація полягала у перегрупуванні витрат на оплату страхових полісів по автомобілях, наданих в оперативний лізинг, в складі собівартості послуг лізингу, а витрат на ремонти, по яких Компанією отримано (буде отримано) страхове відшкодування, в складі інших операційних витрат з метою дотримання принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

6.Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.Нематеріальні активи (код рядка 1000)

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Програмне забезпечення

20222021

Первісна вартість:

На 1 січня2 2953 065

Введено в експлуатацію за рік116407

Вибуло за рік(1 177)

На 31 грудня 2 4112 295

20222021

Нарахована амортизація:

На 1 січня1 2092 248

Нараховано за рік194138

Вибуло за рік (1 177)

На 31 грудня1 4031 209

Балансова вартість

На 31 грудня1 0081 086

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

6.2.Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022 року31 грудня 2021 року

Основні засоби242 814313 264

Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3)2 8134 038

Всього 245 627317 302

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Земельні ділянки Будинки та споруди Інструменти, прилади, інвентар Інші Всього

На 1 січня 2021 року 20782 5884522255 343

Надходження- 184199-383

Вибуття- - (50)- (150)

Нарахований знос(322)(1 053)(236)(77)(1 688)

Списання зносу- -150 - 150

На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року 175617194151484 038

Надходження 586 253-- 839

Вибуття- - (253)- (253)

Нарахований знос(457)(1 231)(211)(77)(1 976)

Списання зносу 165 165

На 31 грудня 2022 року 1885741116 712813

Зміни в основних засобах за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Земельні ділянки Будинки та споруди Транспорт-ні засоби Комп'ютер-не, офісне та інше обладнання Інструменти, прилади, інвентар та інше Всього

Первісна вартість:

На 1 січня 2021 року 22 626230 959357 3329 5183 398623 833

Введено в експлуатацію за рік-259126 5828671 053128 761

Вибуло за рік--(117 769)(708)(254)(118 731)

Переведення в запаси--(26 819)-- (26 819)

На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року 22 626231 218339 3269 6774 197607 044

Введено в експлуатацію за рік--17 356436-17 792

Вибуло за рік-(8 119)(50 315)(106)(6)(58 546)

Переведення в запаси--(14 410)--(14 410)

На 31 грудня 2022 року 22 626223 099291 95710 0074 191551 880

Амортизація:

На 1 січня 2021 року-126 316198 2557 6212 872335 064

Нараховано за рік-11 00365 64260917977 433

Вибуло за рік -(117 768)(694)(255)(118 717)

На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року-137 319146 1297 5362 796293 780

Нараховано за рік-10 80359 40466222571 094

Вибуло за рік -(5 886)(49 810)(106)(6)(55 808)

На 31 грудня 2022 року-142 236155 7238 0923 015309 066

Балансова вартість

На 1 січня 2021 року 22 626104 643159 0771 897526288 769

На 31 грудня 2021 року 22 62693 899193 1972 1411 401313 264

На 31 грудня 2022 року 22 62680 863136 2341 9151 176242 814

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість транспортних засобів, наданих в операційний лізинг, становить 122 189 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 176 719 тис. грн..).

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 194 960 тис. грн

(31 грудня 2021 року: 254 602 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби в сумі 8 582 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 8 218 тис.грн.) були повністю амортизованими.

#### Переоцінка

Земля та будівлі Компанії були переоцінені станом на 31 грудня 2017 року незалежним оцінювачем на основі відкритої ринкової вартості для не спеціалізованих активів та вартості заміщення для спеціалізованих активів. Приріст резерву переоцінки, а також відповідний вплив на відстрочений податок на прибуток були визнані в складі іншого сукупного доходу. Всі інші основні засоби Компанії обліковуються за історичною вартістю за мінусом нарахованого зносу та збитків від зменшення корисності.

Якби земля та будівлі оцінювались на основі історичної вартості, їх балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була б наступною:

31 грудня

2022 року31 грудня

2021 року

Земельні ділянки

Первісна вартість3 0403 040

Нарахований знос--

Балансова вартість3 0403 040

Будівлі та споруди

Первісна вартість82 85885 857

Нарахований знос(52 837)(50 942)

Балансова вартість30 02134 915

#### Надходження від вибуття основних засобів

В звіті про рух грошових коштів, надходження від вибуття основних засобів наступні:

31 грудня

2022 року31 грудня

2021 року

Балансова вартість основних засобів, що вибули (2 415) (14)

Надходження від вибуття основних засобів 2 233 64

Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2) (182)

50

6.3.Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022 року31 грудня 2021 року

КомпаніяКраїна реєстраціїОсновна діяльністьДоляПервісна вартістьЗнеціне-нняБалан-сова вартістьПервісна вартістьЗнеціне-нняБалан-сова вартість

ТОВ "Фортеця"Українаохорона51%1(1)-1(1)-

ТОВ"Укрпродконтракт"Українаторгівля100%17 964(3 824)1414017 964(2 308)15 656

ТОВ "Вилтон"Українаремонти97%---567243810  
ТОВ "РБЦ-Інвест"Українабудівництво100%572(166)406572(166)406  
---18 537(3 991)14 54619 104(2 232)16 872

6.4.Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)

Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року31 грудня  
2021 року

Чисті інвестиції в лізинг поточні (примітка 6.4.1)--  
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2)32 71337 448  
Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190)32 71337 448

6.5.Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

31 грудня  
2022 року31 грудня  
2021 року

Дебіторська заборгованість за операційну оренду16 46814 349  
Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги  
4 62210 382

Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів591823  
Дебіторська заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу-2 400  
Резерв під очікувані кредитні збитки(941)(812)  
Всього торгова дебіторська заборгованість20 74027 142  
Фінансова допомога видана--  
Інша дебіторська заборгованість2 0001 567  
Резерв під очікувані кредитні збитки(200)(534)  
Всього фінансові активи22 54028 175

Аванси сплачені2 5731 987  
Резерв під очікувані кредитні збитки(1)  
Витрати майбутніх періодів7 5097 213  
Соціальне забезпечення та інші податки 91 74  
Всього не фінансові активи10 1739 273

Всього торгова та інша дебіторська заборгованість32 71337 448

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість найбільшого дебітора складає 30% або 6 503 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 27% або 6 230 тис. грн.).

У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року:

20222021  
На 1 січня1 346872

Витрати на формування резерву 1 454 783  
Доходи від відновлення заборгованості (1 645) (1 129)  
Списання заборгованості (14) (180)  
На 31 грудня 1 411 346

#### 6.6. Запаси (код рядка 1100)

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року запаси представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Нові автомобілі 10 836 33 890  
Вживані автомобілі 4 899 8 355  
Запасні частини 6 895 6 682  
Шини 196 458  
Інші запаси 544 9  
Всього 22 880 49 434

Станом на 31 грудня 2022 року запаси Компанії балансовою вартістю 22 тис. грн (31 грудня 2021 року: 185 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

#### 6.7. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Грошові кошти в банках 33 194 25 388  
Спеціальний рахунок ПДВ 1 081 4 306  
Обмежені у використанні грошові кошти в банках --  
Всього 34 275 29 694

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року гроші та їх еквіваленти Компанії виражені в наступних валютах:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Українська гривня 26 581 13 968  
Євро 411 427  
Долар США 7 653 14 299  
Всього 34 275 29 694

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року гроші та їх еквіваленти Компанії в розрізі кредитних рейтингів представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року31 грудня  
2021 року  
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону  
uaAAA 28 81925 068  
uaAA+7  
uaAA3653  
AA5  
uaA  
uaBBB+4 334260  
Інші  
1 0814 306  
Всього34 27529 694

#### 6.8. Статутний капітал (код рядка 1400)

Склад учасників ТОВ «ЛІТА» станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, наступний:

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Власник	Частка
власності, %	Сума
ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Кіпр)	99,9% 134 430
99,9% 134 430	
ТОВ РБЦ-ІНВЕСТ (Україна)	0,1% 140
0,1% 140	
100% 134 570	100% 134 570

Статутний капітал ТОВ «ЛІТА» станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року повністю сформовано та погашено за рахунок грошових та майнових внесків учасників.

#### 6.9. Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510, 1515 та 1600, 1690)

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня	31 грудня
2022 року	2021 року
Довгострокові банківські кредити (Примітка 6.10)	87 772 101 333
Довгостроковий небанківський кредит (Примітка 6.10)	--
Облігації випущені (Примітка 6.11)	47 089 50 132
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.12)	1 857 2 645
Аванси від лізингоодержувачів	2 545 3 044
Всього кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання (1510, 1515)	139 263 157 154

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня	31 грудня
2022 року	2021 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.10)	67 485 71 743
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.10)	--
Заборгованість за відсотками	448 501

Облігації випущені (Примітка 6.11) 686542  
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.12) 1 9192 661  
Інші короткострокові зобов'язання 17  
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690) 70 53975 454

#### 6.10. Кредити та позики

Кредити та позики станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня

2022 року 31 грудня

2021 року

Довгострокові

Забезпечені банківські кредити 87 772 101 333

Незабезпечені позики від пов'язаних осіб

87 772 101 333

Поточні

Поточна частина забезпечених банківських кредитів 67 485 71 743

Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб--

Короткострокові забезпечені банківські кредити--

Овердрафт--

67 485 71 743

Заборгованість за відсотками 448 501

67 933 72 244

Всього кредити та позики 155 705 173 577

Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2022 та 2021 років представлений наступним чином:

-по отриманню та погашенню позик:

2022 2021

На 1 січня 173 076 244 288

Надходження за рік 15 995 115 996

Погашення протягом року (80 480) (98 050)

Взаємозалік (146) (1 125)

Курсові різниці 46 812 (12 135)

Рекласифікація позики у додатковий капітал - (75 898)

На 31 грудня 155 257 173 076

-по нарахуванню та сплаті відсотків:

2022 2021

На 1 січня 50 12 815

Нарахування за рік 10 947 13 527

Погашення протягом року (11 006) (11 434)

Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію - (4 186)

Курсові різниці 6 (221)

На 31 грудня 44 850 1

У наступній таблиці представлений строк погашення кредитів та позик, діючи станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року

До одного року 67 485 72 244

Від одного до п'яти років 87 772 101 333

Більше п'яти років--

Всього 155 257 173 577

В таблиці нижче представлено розшифрування наступних статей Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Стаття 3305 «Отримання позик» 31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року

Надходження за рік кредитів та позик 14 995 115 996  
Надходження від випуску облігацій 1 014 15 656  
Повернення фінансової допомоги - -  
Отримання фінансової допомоги 1 000 12 000  
Всього 17 009 143 652

Стаття 3350 «Погашення позик» 31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року

Погашення за рік кредитів та позик (79 480) (98 050)  
Погашення заборгованості за овердрафтом - -  
Викуп облігацій (3 983) (15 778)  
Повернення фінансової допомоги (1 000) (12 000)  
Всього (84 463) (125 828)

Умови та строки погашення боргу

Станом на 31 грудня 2022 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

Валюта Дата погашення Відсоткова ставка Поточна заборгованість Довгострокова заборгованість

Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.11.2025 5,0% 6 022 416  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.11.2025 20,0% 2 2310  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.11.2025 5,5% 26 11734 451  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 25.10.2025 5,5% 7422 625  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 25.10.2025 5,0% 283719  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.01.2026 6,5% 3 1692 740  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.01.2026 7,0% 26 05143 359  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.01.2026 21,5% 2 8701 462

67 48587 772

Станом на 31 грудня 2021 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

Валюта Дата погашення Відсоткова ставка Поточна заборгованість Довгострокова заборгованість

Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.11.2025 6% 5 7356 264  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.11.2025 20% 5 463868  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.11.2025 6% 23 36436 212  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 11.01.2023 7% 14 441116  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 25.10.2025 5% 5542 512  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 25.10.2025 5% 224795  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.01.2026 7% 1 8404 461  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.01.2026 7% 12 06744 614  
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.01.2026 16% 8 0555 491



71 743101 333

## Забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року забезпечення кредитів та позик та їх балансова вартість були наступними:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Транспортні засоби 111 958 163 051  
Земля та будівлі 83 002 91 551  
Запаси 22 185  
Всього 194 982 254 787

## 6.11. Цінні папери власного боргу

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Облігації 47 089 50 132  
Нараховані купонні витрати 686 542  
Всього 47 775 50 674

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2022 року:

Дата випуску Строк погашення % ставка 31 грудня  
2023 року,  
тис. грн. 31 грудня 2023 року, кількість  
Облігації серія А03.12.201924.11.2024 17% 47 030 47 030

Всього 47 030 47 030

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2021 року:

Дата випуску Строк погашення % ставка 31 грудня  
2022 року,  
тис. грн. 31 грудня 2022 року, кількість  
Облігації серія А03.12.201924.11.2024 14,5% 49 989 49 989

Всього 49 989 49 989

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2022 року:

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Компанією відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

Фінансові ресурси залучені від розміщення облігацій в повному обсязі спрямовані на забезпечення здійснення основної діяльності Компанії.

Зміни в облігаціях

2022021

На 1 січня 50 674 507 04

Надходження від випуску облігацій 1 000 15 600

Надходження премії від випуску облігацій 1 456

Викуп облігацій (3 983) (15 537)

Погашення премії при викупе облігацій (7) (241)

Дисконт по викупленим облігаціям 24

Нараховані купонні витрати 7 266 7 433

Зменшення за рахунок нарахування податку на доходи та військового збору (262) (166)

Погашені купонні витрати (6 859) (7 053)

Амортизація премії (92) (122)

На 31 грудня 47 775 506 74

#### 6.12. Зобов'язання з оренди

Компанія має контракти на оренду землі та будівель (офісні приміщення, автосалони) та інше обладнання, що використовує в своїй операційній діяльності. Строк оренди землі від 10 до 40 років, строк оренди будівель та іншого обладнання в середньому 3 роки. Деякі орендні контракти містять прив'язку до іноземної валюти та не передбачають можливості продовження чи припинення.

Компанія має деякі контракти на оренду техніки строком менше 12 місяців, а також на оренду офісного обладнання з невеликою вартістю. Компанія застосовує до таких контрактів виключення щодо визнання як короткострокових та малоцінних.

Балансова вартість активів з права користування розкрита в примітці 3.1.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

2022021

На 1 січня 5 306 7 027

Збільшення/визнання 841 383

Зменшення/припинення (90)-

Нарахування відсотків 438 754

Оплата (2 794) (2 819)

Курсові різниці 75 (39)

На 31 грудня 3 776 5 306

Довгострокові зобов'язання з оренди 1 857 2 645

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди 1 919 2 661

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

31 грудня

2022 року 31 грудня

2021 року

Знос активів з права користування 1 976 1 688

Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди 438 754

Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до собівартості)

54 41

Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до адміністративних витрат) 1826

Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до витрат на збут) 28124

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до собівартості)

2430

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до адміністративних витрат)

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами(включені до витрат на збут)

9892

2 6362 755

6.13.Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок розраховується для всіх тимчасових різниць на основі діючої ставки податку на прибуток. Ставка податку на прибуток підприємств в Україні протягом 2022 та 2021 років становила 18%.

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року наступна:

На 01 січня 2022 рокуВизнано в складі прибутку та збиткуВизнано в складі сукупного доходуНа 31 грудня 2022 року

Основні засоби та нематеріальні активи(11 142)(428)969(10 601)

Торгова та інша дебіторська заборгованість242(37)-205

Резерви169(104)-65

Невикористані податкові збитки17 7916 434-24 225

Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті7 0605 86596913 894

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року наступна:

На 01 січня 2021 рокуВизнано в складі прибутку та збиткуВизнано в складі сукупного доходуНа 31 грудня 2021 року

Основні засоби(12 088)946-(11 142)

Торгова та інша дебіторська заборгованість15785-242

Резерви230(61)-169

Невикористані податкові збитки10 9516 840-17 791

Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті(750)7 810-7 060

6.14.Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

31 грудня

2022 року31 грудня

2021 року

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(Примітка 6.14.1)21 38658 740

Поточні забезпечення (Примітка 6.14)1 9472 650

Всього23 33361 390

#### 6.14.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

31 грудня

2022 року 31 грудня

2021 року

Кредиторська заборгованість за автомобілі 31 820

Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги 2 2003 864

Всього торгова кредиторська заборгованість 2 20035 684

Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами 1 0202 892

Нарахування забезпечень інших витрат і платежів 358938

Інша кредиторська заборгованість 5 9946 203

Всього фінансові зобов'язання 9 57245 717

Аванси отримані від покупців 7 5786 709

Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків 1 0391 835

Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток 3 1974 420

Заборгованість з податку на прибуток 59

Всього не фінансові зобов'язання 11 81413 023

Всього торгова та інша кредиторська заборгованість 21 38658 740

#### 6.14.2. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року поточні забезпечення представлені наступним чином:

31 грудня

2022 року 31 грудня

2021 року

Резерв на виплату невикористаних відпусток 1 9472 650

Всього поточні забезпечення 1 9472 650

Резерв на невикористані відпустки являє собою потенційне зменшення економічних вигід, пов'язаних із зобов'язаннями Компанії перед працівниками відповідно до трудового законодавства України.

Зміна резерву на виплату невикористаних відпусток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 представлена наступним чином:

31 грудня

2022 року 31 грудня

2021 року

На 01 січня 2 6503 074

Нараховано/(використано) за рік (703)(424)

На 31 грудня 1 947 2 650

#### 7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

##### 7.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000)

Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

31 грудня 2022 року 31 грудня

2021 року

Дохід від реалізації нових автомобілів 117 987 443 252  
Дохід від операційної оренди 98 930 93 723  
Дохід від ремонтних та інших послуг 78 385 108 941  
Дохід від реалізації вживаних автомобілів 43 635 51 927  
Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг 338 937 697 843

Весь дохід від реалізації товарів, робіт, послуг отриманий Компанією від українських покупців. За підходом до визнання, доходи компанії розділяються наступним чином – в момент часу визнаються доходи від реалізації нових та вживаних автомобілів, протягом часу визнаються доходи від операційної оренди, від ремонтних та інших послуг.

#### 7.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

31 грудня 2022 року 31 грудня  
2021 року  
Після рекласифікації  
Товари 143 331 463 806  
Компенсація палива 19 392 20 411  
Знос та амортизація 59 108 64 787  
Знос активів з права користування 17 12 36  
Послуги сторонніх організацій 25 58 64 7 687  
Матеріали та паливо 97 16 292  
Заробітна плата та відповідні нарахування 14 17 015 599  
Оренда 78 17  
Страхові платежі 13 48 012 720  
Інші витрати 20 23 46  
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг 276 489 631 901

#### 7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Заробітна плата та відповідні нарахування 9 130 17 652  
Послуги сторонніх організацій 5 14 65 628  
Знос та амортизація 4 22 74 369  
Знос активів з права користування - 321  
Банківські послуги 1 32 42 820  
Професійні послуги 6 17 2 256  
Податки, крім податку на прибуток 1 20 21 353  
Матеріали та паливо 95 69 41  
Оренда 18 17  
Інші витрати 55 16 29  
Всього адміністративні витрати 23 17 135 986

#### 7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року  
Заробітна плата та відповідні нарахування 13 58 718 058

Знос та амортизація 7 791 869  
Реклама 1 109 688  
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій 1 988 640  
Знос активів з права користування 1 805 131  
Матеріали та паливо 1 704 176  
Комунальні послуги 439 483  
Оренда 126 113  
Інші витрати 409 945  
Всього витрати на збут 28 958 410 3

7.5. Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)  
Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:  
31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року  
Страхові відшкодування 8 979 124 32  
Орендні доходи 4 082 756 8  
Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі --  
Штрафи та пені 1 239 722  
Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості 1 645 129  
Результат від вибуття основних засобів (продаж) 182 49  
Інші доходи 6 039 12 206  
Всього інші операційні доходи 22 166 34 106

7.6. Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)  
Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:  
31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року  
Після рекласифікації  
Амортизація та знос 163 -  
Безповоротна фінансова допомога 263 10 950 647  
Донараховання ПДВ, ПДФО, військового збору 192 366 30  
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки 1 454 1 800 789  
Визнані штрафи та пені 235 615  
Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі 1 760 3 486 1 166  
Результат від вибуття основних засобів (списання) 521 -2  
Результат від продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу -956 2 872  
Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал 566 16 280  
Ремонти, відшкодовані страховою компанією 3 833 7 369  
Ремонти, відшкодовані страховою компанією (матеріали) 723 1 788 1  
Лікарняні за рахунок підприємства 249 325  
Інші витрати 621 432 521  
Всього інші операційні витрати 11 174 43 978 25 808

7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)  
Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:  
2022 2021  
Результат від зміни курсів іноземних валют -12 402  
Ефект від дисконтування -909  
Інші відсоткові доходи 7 -  
Всього фінансові доходи 7 13 311

#### 7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022 року 31 грудня  
2021 року

Результат від зміни курсів іноземних валют 42 549-  
Нараховані відсотки за кредитами та позиками 10 947 13 527  
Ефект від зменшення періоду дисконтування -333  
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди 438 754  
Нараховані відсотки за облігаціями 7 174 7 312  
Збиток від викупу облігацій 25-  
Інші фінансові витрати 3759  
Всього фінансові витрати 61 170 21 985

#### 7.9. Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року

Поточні витрати з податку на прибуток --  
Відстрочений податок на прибуток (5 865) (7 810)  
Всього витрати з податку на прибуток (5 865) (7 810)  
Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

31 грудня  
2022 року 31 грудня  
2021 року

Прибуток до оподаткування - -

Витрати з податку на прибуток за основною ставкою --  
Податковий ефект відкладених різниць (5 865) (7 810)  
Всього витрати з податку на прибуток (5 865) (7 810)

#### 8. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами. Категорії відносин Компанії з пов'язаними сторонами мали наступний характер:

- а) Материнська компанія («ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»)
- б) дочірні компанії
- в) Інші пов'язані сторони
- г) Ключовий управлінський персонал

Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

Тип зв'язку Тип операції 31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року

Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги --

Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до

відшкодування лізингоодержувачами(55)(208)  
Інші пов'язані сторони)Інша кредиторська заборгованість(103)(232)  
Материнська компанія)Кредити банків  
Власники Материнської компаніїОблігації та нараховані відсотки за облігаціями (6 535)(8 929)  
Материнська компанія)Заборгованість за відсотками  
Інші пов'язані сторони)Зобов'язання з оренди(1 247)(2 696)  
Дочірні компанії)Дебіторська заборгованість за оренду ,агентську винагороду, компенсації232  
Дочірні компанії)Фінансова допомога видана--  
Дочірні компанії)Витрати майбутніх періодів--

Протягом 2022 та 2021 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

Тип зв'язкуТип операції20222021  
Дочірні компанії)Консультаційні та маркетингові послуги(30)(30)  
Інші пов'язані сторони)Амортизація умовних активів(1 230)(1 054)  
Інші пов'язані сторони)Компенсація комунальних та інших витрат(72)(46)  
Інші пов'язані сторони)Відсотки за орендними платежами(151)(220)  
Дочірні компанії)Безповоротна фінансова допомога(13)(8 150)  
Дочірні компанії)Інші фінансові витрати-(333)  
Материнська компанія)Нараховані відсотки-(2 147)  
Материнська компанія)Курсові різниці-5 631  
Власники Материнської компаніїНараховані відсотки за облігаціями(1 156)(872)  
Власники Материнської компаніїІнші фінансові доходи7-  
Дочірні компанії)Послуги сторонніх організацій(1 009)(4 013)  
Дочірні компанії)Виручка3 0296 355  
Дочірні компанії)Інші операційні доходи 13-  
Дочірні компанії)Інші фінансові доходи-909

Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу(2 464)(4 565)

Станом на 31 грудня 2022 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2022 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу складалася з короткострокових виплат і включена до складу адміністративних витрат у складі елементів операційних витрат на заробітну плату Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

У 2022 році за рішенням ліквідатора суму внесків ТОВ «ЛІТА» в статутний капітал ТОВ «ВИЛТОН» в розмірі 567 тис. грн ( в 2021 році 16 279 тис. грн.) спрямовано на погашення накопичених збитків ТОВ «ВИЛТОН»

## 9. Припинена діяльність

З 21.05.2021 року було прийнято рішення про анулювання Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу. З 25.06.2021 року ТОВ «ЛІТА» було виключено з Державного реєстру фінансових установ та Реєстру осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги.

Основні групи активів та зобов'язань, що класифіковані як утримувані для продажу та розподілу, представлені наступним чином:

31 Грудня 202231 Грудня 2021

Чисті інвестиції в лізинг довгострокова частина--  
Чисті інвестиції в лізинг короткострокова частина--  
Дебіторська заборгованість--  
Кредити та позики--  
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття--



Фінансовий результат припиненої діяльності, що входить до чистого прибутку за період, представлені таким чином:

	2022	2021
Виручка--		
Собівартість--		
Валовий прибуток--		
Фінансові доходи -(273)		
Фінансові витрати--		
Відповідні витрати з податку на прибуток		
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності-(273)		

Рух грошових коштів від припиненої діяльності, представлений таким чином:

20222021

Рух грошових коштів від операційної діяльності:-  
Надходження від реалізації продукції (товарів , робіт, послуг)-1 533  
Витрачання на оплату Товарів ( робіт, послуг)--

Чистий рух коштів від операційної діяльності-1 533  
Рух коштів у результаті фінансової діяльності  
Отримання позик--  
Погашення позик--  
Чистий рух коштів від фінансової діяльності--  
Чистий рух коштів за звітний період-1 533

Деталі припиненої діяльності, представлені наступним чином:

31 Грудня 202231 Грудня 2021  
Вартість продажу-7 236  
Балансова вартість активів, яка була продана в наслідок припиненої діяльності-(8 193)  
Прибуток/(збиток) до оподаткування за результату продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу(956)

#### 10.Управління ризиками

Балансова вартість кожного класу фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

31 грудня  
2022 року31 грудня  
2021 року

#### Фінансові активи

--

Торгова та інша дебіторська заборгованість22 54028 434  
Грошові кошти та їх еквіваленти34 27529 694  
56 81558 128  
Фінансові зобов'язання  
Кредити та позики155 705173 577  
Облігації47 77550 674  
Зобов'язання з оренди3 7765 306  
Торгова та інша кредиторська заборгованість9 57245 717  
216 828275 274

Компанії властивий кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, валютний ризик та операційний ризик, а також ризик управління капіталом та іншими джерелами фінансування. Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим відділом Компанії і інформація про них доводиться до відома Генерального директора Компанії. Якщо відображена сума перевищує ліміти ризику, Генеральний директор повинен проінформувати представників Учасників про такі перевищення.

Процес контролю ризиків не включає такі бізнес-ризиків як зміни в навколишньому середовищі, технологіях та галузі. Вони контролюються в процесі стратегічного планування Компанії.

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Компанії властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку із заборгованістю лізингодержувачів за операціями лізингу та інших покупців і клієнтів Компанії. Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану фізичної особи та її платоспроможність.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан.

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Компанії. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, а також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для поп-преміум клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту. Низькі ставки очікуваних кредитних збитків Компанії свідчать про ефективність управління цією групою ризиків.

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

Дні простроченняВсього

0-3031-6061-9091-180180+

Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків0,1457%0,3282%1,101%3,095%100,00%-

Торгова та інша дебіторська заборгованість12 6447 7861 1951 002 1 05323 680

Аванси видані-----

Очікувані кредитні збитки182613311 0531 141

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

Дні простроченняВсього

0-3031-6061-9091-180180+

Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків0,2215%0,587%2,1615%45,3449%100,00%-

Чисті інвестиції в лізинг15 0469 7673 250497 95929 519

Торгова та інша дебіторська заборгованість----11

Аванси видані3357702259601 345

Очікувані кредитні збитки0,2215%0,587%2,1615%45,3449%100,00%-

Максимальний розмір кредитного ризику Компанії може суттєво коливатися і залежати як від індивідуальних ризиків, притаманних конкретним активам, так і від загальних ринкових ризиків. Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року максимальний розмір кредитного ризику по фінансових балансових активах дорівнює балансовій вартості цих активів без врахування заліку активів і зобов'язань

Географічна концентрація – Компанія здійснює всі операції в Україні. Управлінський персонал Компанії здійснює контроль за ризиком зміни законодавства та оцінює його вплив на діяльність. Такий підхід дозволяє Компанії зменшити потенційні збитки в умовах нестабільного правового

поля України

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли настане строк сплати. Компанія корелює контрактні зобов'язань клієнтів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі строків корисного використання своїх активів. З метою управління ризиком ліквідності Компанія здійснює щоденний моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями. Всі зобов'язання Компанії забезпечені високоліквідними активами

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років

Кредити та позики 155 705 168 985 75 049 93 936-

Облігації видані 47 030 62 976 7 973 55 003-

Зобов'язання з оренди 3 776 5 664 2 118 1 482 2 064

Торгова та інша кредиторська заборгованість 9 572 9 572 9 572--

Всього 216 083 247 197 94 712 150 421 2 064

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років

Кредити та позики 173 577 190 690 80 604 110 086-

Облігації видані 49 989 71 674 7 228 64 446-

Зобов'язання з оренди 5 306 9 189 2 301 3 135 3 753

Торгова та інша кредиторська заборгованість 45 717 45 717 45 717--

Всього 274 589 317 270 135 850 177 667 3 753

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та інші цінові ризики. Ринковий ризик включає в себе такі типи ризику: ризик зміни процентних ставок і валютний ризик. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають в себе кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, чисті інвестиції в лізинг, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Компанія схильна до впливу коливань валютних курсів на її фінансовий стан та грошові потоки.

Компанія управляє валютним ризиком шляхом кореспонденції валютних зобов'язань за кредитами з доходом за лізинговими контрактами, прив'язаними до відповідної валюти.

Компанія здійснює свої операції в українських гривнях, доларах США та Євро. Діючі ринкові валютні курси іноземних валют до гривні були наступними:

Євро Долар США

На 31 грудня 2022 року 38.95136.5686

Середній курс за 2022 рік 33.982032.3423

На 31 грудня 2021 року 30.922627.2782

Середній курс за 2021 рік 32.309027.2862

Кошти в кредитних установах, дебіторська заборгованість і грошові кошти, деноміновані в іноземних валютах, призводять до виникнення валютного ризику.

Згідно з визначенням МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає у зв'язку з тим, що фінансові інструменти деноміновані не в функціональній валюті і

носять монетарний характер.

Відповідними змінними ризику є, як правило, не функціональні валюти, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

#### ЄвроДолар США

Грошові кошти та їх еквіваленти 417 653

--

Кредити та позики(15 396)(133 691)

Зобов'язання з оренди(107)(54)

(15 462)(126 092)

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

#### ЄвроДолар США

Грошові кошти та їх еквіваленти 1 427 14 299

Кредити та позики(19 384)(134 193)

Зобов'язання з оренди-(340)

(17 957)(120 234)

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року призведе до зменшення прибутку до оподаткування Компанії як представлено в таблиці нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

Зміна валютного курсуВплив на прибуток/ (збиток)

31 грудня

2022 року31 грудня

2021 року

Гривня / Євро+10%(1 546)(1 796)

Гривня / Долар США+10%(12 609)(12 023)

10-відсоткове зміцнення української гривні до долара США та Євро має рівний, але протилежний ефект від зазначених вище сум на тій підставі, що всі інші змінні залишаються постійними.

#### Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансову звітність. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди з кожною з фінансових установ.

Зміни в процентних ставках впливають, перш за все, на довгострокові позики, змінюючи їх майбутні грошові потоки. На момент залучення нових позик управлінський персонал використовує своє судження для прийняття рішення про те, фіксована чи змінна ставка буде вигіднішою для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення. Інформація про строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками наведена в Примітці 6.10

Компанія не має фінансових інструментів з плаваючими процентними ставками. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на прибуток або збиток.

#### Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій. Коли перестає функціонувати система контролю, операційні ризики можуть завдати шкоди репутації, мати правові наслідки або призвести до фінансових збитків. Компанія не може усунути всі операційні ризики, але за допомогою системи контролю і шляхом відстеження та відповідної реакції на потенційні ризики Компанія може керувати такими ризиками Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу,

процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, включаючи внутрішній аудит.

#### 11.Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

20222021

Балансова вартістьСправедлива вартістьБалансова вартістьСправедлива вартість

Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість22 54022 54028 43428 434

Грошові кошти та їх еквіваленти34 27534 27529 69429 694

Фінансові зобов'язання

Кредити та позики155 705155 705173 577173 577

Облігації47 77547 77550 67450 674

Зобов'язання з оренди3 7763 7765 3065 306

Торгова та інша кредиторська заборгованість9 5729 57245 71745 717

Методи оцінки та припущення

Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою або тих, що мають короткий строк погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість коштів в кредитних установах, процентних позик, коштів кредитних установ та чистих інвестицій в лізинг оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, що існують на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою

вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення

Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2022 та 2021 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2022 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 1 454 тис. грн. (2021: 1 783 тис. грн.) (Примітка 6.5), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

#### 12.Управління капіталом

Компанія зареєстрована і діє у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України. Капітал Компанії включає накопичений капітал (нерозподілений прибуток та резерв переоцінки) і статутний капітал. Компанія підтримує розмір свого капіталу з метою виконання законодавчих вимог. Інвестиції в лізинг повністю профінансовані джерелами кредитних установ та внесками Учасників.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. У процесі такого перегляду керівництво Компанії аналізує вартість капіталу та ризики, пов'язані з кожним класом капіталу.

На основі рекомендацій керівництво Компанії проводить коригування структури капіталу шляхом внесків додаткового капіталу від своїх власників.

#### 13.Умовні та контрактні зобов'язання

### 13.1. Операційна оренда

Компанія надає в операційний лізинг основні засоби, а саме автомобілі, дохід від якого визнається на прямолінійній основі. Після закінчення контракту орендар не має права придбати транспортний засіб нижче його справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

31 грудня 2022 31 грудня 2021

- до року 75 829 76 081  
- від 1 до 2 років 46 919 44 739  
- від 2 до 3 років 22 848 34 405  
- від 3 до 4 років 2 177 14 960  
- від 4 до 5 років 251 484  
- більше 5 років --  
Всього 148 024 170 669

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року очікувані грошові потоки від операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах:

31 грудня 2022 31 грудня 2021

Долар США 126 548 138 147  
Євро 15 649 21 723  
Українська гривня 5 827 10 799  
Всього 148 024 170 669

### 13.2. Податкові ризики

Система оподаткування в Україні все ще перебуває на відносно ранній стадії розвитку і характеризується великою кількістю податків, частими змінами, які можуть проводитися ретроспективно, неоднозначними тлумаченнями та непослідовним застосуванням на державному, регіональному та місцевому рівнях.

З точки зору податкового законодавства України, контролюючі органи мають період до трьох років, щоб знову звернутись до податкових декларацій для подальшого огляду, але в деяких випадках даний термін може бути подовжено. Зміни в податковій системі України можуть мати зворотну силу та впливати на раніше подані Компанією документи і перевірені податкові декларації.

Хоча керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатньо засобів для покриття податкових зобов'язань, заснованих на своєму розумінні чинного податкового законодавства, існує ризик того, що податкові органи України можуть зайняти іншу позицію відносно спірних питань. Ця невизначеність обумовлює існування у Компанії ризику того, що можуть бути донараховані податки, пені та штрафи, які можуть бути суттєвими.

### 13.3. Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів і претензій. На думку керівництва ймовірно зобов'язання (при їх наявності), що виникають в результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

### 13.4. Умовні активи

Умовні активи Компанії, які можуть виникнути в результаті виконання умов укладеного Договору зворотного викупу автомобілів, станом на 31 грудня 2022 року складають 3 864 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ, які Компанія може отримати у 2023 році у розмірі 3 864 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ.

### 13.5.Поруки

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступила солідарним боржником по борговим зобов'язанням ТОВ «КАП «Укрпродконтракт» за договором про надання банківських послуг, відповідно до якого сума боргу складає 5 800 тис. грн.

### 14. Події після звітного періоду

24 лютого Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Російські війська одночасно перетнули кордони України з півночі, сходу та Криму та атакували військову інфраструктуру, аеродроми та цивільні об'єкти по всій Україні.

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 було запроваджено воєнний стан та оголошено загальну мобілізацію

Широкомасштабне вторгнення країни-агресора в Україну завдало чималих збитків державі, а саме:

- втрати серед цивільного та військового населення;
- прямі інфраструктурні збитки: зруйновані мости, дороги, житло, будівлі;
- недоотриманий прибуток і не вкладені інвестиції;
- втрати, отримані внаслідок зменшення ВВП у перспективі відносно довоєнних планів, адже підприємства, які мають приносити державі доходи, зруйновані.

Наслідки війни посилили інфляційний тиск. Стрімко подорожчали продукти харчування, фармацевтичні товари та пальне.

Активні бойові дії, блокування трас та окремих населених пунктів призвели до логістичних проблем. Доставка авіа і морем не працюють, а залізничні – обмежені. Блокування морських портів, та обмеження інших шляхів торгівлі призвели до різкого скорочення українського експорту.

Підприємства змушені були обмежити географію своєї діяльності. Людські втрати, знищення основних фондів та переселення робочої сили серйозно перешкоджають економічній діяльності. Важливим завданням для забезпечення економічної спроможності країни стало підтримка роботи українського бізнесу, а також надходження допомоги від Західних партнерів України.

У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування.

Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток.

Національний банк України та уряд стримували зростання цін шляхом тимчасової фіксації обмінного курсу гривні, зниженню податків, фіксації цін на житлово-комунальні послуги та адміністративному регулюванню цін на низку харчів та паливо.

Російське вторгнення помітно підірвало українську економіку. При швидшому завершенні війни, відновленні роботи портів та збереженні міжнародної підтримки падіння української економіки може бути меншим.

З огляду на невизначеність даної ситуації на момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

Жодних інших подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності, протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося.

### 15.Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ЛІТА» 21 квітня 2023 року.

6.9 Відстрочені податкові зобов'язання Відстрочений податок розраховується для всіх тимчасових різниць на основі діючої ставки податку на прибуток. Ставка податку на прибуток підприємств в Україні протягом 2021 та 2020 років становила 18%. Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року наступна: На 01 січня 2021 року Визнано в складі прибутку та збитку Визнано в складі сукупного доходу На 31 грудня 2021 року Основні засоби та нематеріальні активи (12 088) 946 - (11 142) Торгова та інша дебіторська заборгованість 15785 - 242 Резерви 230 (61) - 169 Невикористані податкові збитки 10 951 6 840 - 17 791 Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті (750) 7 810 - 7 060 Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року наступна: На 01 січня 2020 року Визнано в складі прибутку та збитку Визнано в складі сукупного доходу На 31 грудня 2020 року Основні засоби 13 030 (942) - 12 088 Торгова та інша дебіторська заборгованість (106) (51) - (157) Резерви (283) 53 - (230) Невикористані податкові збитки (1 831) (9 120) - (10 951) Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті 10 810 (10 060) - 750

6.10 Поточні зобов'язання і забезпечення Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.10.1) 58 740 67 579 Поточні забезпечення (Примітка 6.10.2) 2 650 3 074 Всього 61 390 70 653

6.10.1 Торгова та інша кредиторська заборгованість Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Кредиторська заборгованість за автомобілі 31 820 44 452 Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги 3 864 3 392 Всього торгова кредиторська заборгованість 35 684 47 844 Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами 2 892 4 574 Нарахування 9 381 282 Інша кредиторська заборгованість 6 203 6 217 Всього фінансові зобов'язання 45 717 59 917 Аванси отримані від покупців 6 709 5 542 Аванси отримані від лізингоодержувачів Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків 1 835 1 619 Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток 4 420 501 Заборгованість з податку на прибуток 59 - Інші зобов'язання Всього не фінансові зобов'язання 13 023 7 662 Всього торгова та інша кредиторська заборгованість 58 740 67 579

6.10.2 Поточні забезпечення Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення представлені наступним чином: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Резерв на виплату невикористаних відпусток 2 650 3 074 Резерв на виплату бонусів працівникам -- Всього поточні забезпечення 2 650 3 074 Резерв на невикористані відпустки являє собою потенційне зменшення економічних вигід, пов'язаних із зобов'язаннями Компанії перед працівниками відповідно до трудового законодавства України. Зміна резерву на виплату невикористаних відпусток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 представлена наступним чином: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року На 01 січня 3 074 4 040 Нараховано/(використано) за рік (424) 670 На 31 грудня 2 650 3 074

7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

7.1 Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000) Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином: 2021 2020 Після рекласифікації Дохід від реалізації нових автомобілів 443 252 246 352 Дохід від операційної оренди 93 723 105 438 Дохід від ремонтних та інших послуг 108 941 87 667 Дохід від реалізації автомобілів у фінансовий лізинг Дохід від реалізації вживаних автомобілів 51 927 28 533 Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг 697 843 467 990 Весь дохід від реалізації товарів, робіт, послуг отриманий Компанією від українських покупців. За підходом до визнання, доходи компанії розділяються наступним чином – в момент часу визнаються доходи від реалізації нових та вживаних автомобілів, автомобілів у фінансовий лізинг, протягом часу визнаються доходи від операційної оренди та від ремонтних та інших послуг.

7.2 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050) Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином: 2021 2020 Після рекласифікації Товари 465 594 270 411 Знос та амортизація 64 787 73 255 Знос активів з права користування 236 468 Послуги сторонніх організацій 55 056 54 953 Матеріали та паливо 26 703 21 041 Заробітна плата та відповідні



нарахування 15 59924 627 Оренда 179 Інші витрати 34645 Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг 628 338444 809 7.3 Адміністративні витрати (код рядка 2130) Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Заробітна плата та відповідні нарахування 17 65218 454 Послуги сторонніх організацій 5 6284 329 Знос та амортизація 4 3693 515 Знос активів з права користування 321322 Банківські послуги 2 8202 527 Професійні послуги 2 2562 126 Податки, крім податку на прибуток 1 3531 061 Матеріали та паливо 941768 Оренда 17- Інші витрати 629770 Всього адміністративні витрати 35 98633 872 7.4 Витрати на збут (код рядка 2150) Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Заробітна плата та відповідні нарахування 18 0586 257 Знос та амортизація 8 8693 745 Реклама 5 6882 958 Зберігання та інші послуги сторонніх організацій 2 6401 912 Знос активів з права користування 1 1311 426 Матеріали та паливо 2 1761 224 Комунальні послуги 483529 Оренда 113- Інші витрати 945531 Всього витрати на збут 40 10318 582 7.5 Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240) Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Страхові відшкодування 12 43218 244 Орендні доходи 7 5686 990 Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі-- Штрафи та пені 722363 Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості 1 129461 Результат від вибуття запасів-- Результат від вибуття основних засобів 491 Інші доходи 12 2066 046 Всього інші операційні доходи 34 10632 105 7.6 Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270) Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Страхові платежі 12 72019 166 Безповоротна фінансова допомога 10 950647 Донарахування ПДВ, ПДФО, військового збору 236630 Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки 1 800789 Визнані штрафи та пені 35615 Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі 3 4861 166 Результат від вибуття основних засобів 2 Результат від продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу 9562 872 Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал 16 280- Інші витрати 757521 Всього інші операційні витрати 47 54125 808 До складу «Інших операційних витрат» Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, увійшов результат від продажу заборгованості з фінансового лізингу, який виник на основі договору купівлі-продажу, щодо передачі прав власності на предмет лізингу та прав і обов'язків лізингодавця за договорами фінансового лізингу, балансовою вартістю, що мала місце на момент реалізації, у розмірі 8 192 тис. грн. (сума за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складала - 95 395 тис. грн.). Вартість договору з урахуванням вартості послуг, наданих Компанією в межах даного договору, складає 7 236 тис. грн. (сума за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складала - 92 685 тис. грн.). 7.7 Фінансові доходи (код рядка 2220) Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Після рекласифікації Результат від зміни курсів іноземних валют 12 402- Відсоткові доходи від фінансового лізингу-- Ефект від дисконтування 909- Результат від реалізації облігацій-- Інші відсоткові доходи -1 956 Всього фінансові доходи 13 311 1 956 7.8 Фінансові витрати (код рядка 2250) Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Після рекласифікації Результат від зміни курсів іноземних валют 25 727 Нараховані відсотки за кредитами та позиками 13 52719 595 Ефект від зменшення періоду дисконтування 3331 454 Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди 754800 Нараховані відсотки за облігаціями 7 3126 837 Збиток від викупу облігацій-- Інші фінансові витрати 5957 Всього фінансові витрати 21 985 54 470 7.9 Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300) Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином: 20212020 Поточні витрати з податку на прибуток-- Відстрочений податок на прибуток (7 810)(10 060) Всього витрати з податку на прибуток (7 810)(10 060) Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року: 20212020 Прибуток до оподаткування - - Витрати з податку на прибуток за основною ставкою-- Податковий ефект відкладених різниць (7 810)(10 060) Всього витрати з податку на прибуток (7 810)(10 060)

8. Операції з пов'язаними сторонами Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати

або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами. Категорії відносин Компанії з пов'язаними сторонами мали наступний характер: а) Материнська компанія («ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД») б) дочірні компанії в) Інші пов'язані сторони г) Ключовий управлінський персонал Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином: Тип зв'язку Тип операції 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги - (8) Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами (208) (413) Інші пов'язані сторони в) Інша кредиторська заборгованість (232) (904) Материнська компанія а) Кредити банків - (81 514) Власники Материнської компанії Облігації (8 836) (5 928) Материнська компанія а) Заборгованість за відсотками - (2 260) Інші пов'язані сторони в) Зобов'язання з оренди (2 696) (4 112) Дочірні компанії б) Дебіторська заборгованість за оренду 2 Дочірні компанії б) Фінансова допомога видана - 9 124 Дочірні компанії б) Витрати майбутніх періодів - 79 Протягом 2021 та 2020 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами: Тип зв'язку Тип операції 2021 2020 Дочірні компанії б) Зберігання та інші послуги сторонніх організацій - - Інші пов'язані сторони в) Зберігання та інші послуги сторонніх організацій - (286) Дочірні компанії б) Консультаційні та маркетингові послуги (30) (35) Інші пов'язані сторони в) Амортизація умовних активів (1 054) (1 208) Інші пов'язані сторони в) Компенсація комунальних та інших витрат (46) (490) Інші пов'язані сторони в) Відсотки за орендними платежами (220) (214) Дочірні компанії б) Безповоротна фінансова допомога (8 150) - Дочірні компанії б) Інші фінансові витрати (333) (1 454) Материнська компанія а) Нараховані відсотки (2 147) (4 168) Материнська компанія а) Курсові різниці 5 631 (19 924) Власники Материнської компанії Нараховані відсотки за облігаціями (872) (616) Дочірні компанії б) Послуги сторонніх організацій (4 013) (4 183) Дочірні компанії б) Виручка б 3559 988 Дочірні компанії б) Інші операційні доходи - - Дочірні компанії б) Інші фінансові доходи 909 1532 Дочірні компанії б) Безповоротна фінансова допомога - - Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу (4 565) (5 753) Станом на 31 грудня 2021 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2021 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу складалася з короткострокових виплат і включена до складу адміністративних витрат у складі елементів операційних витрат на заробітну плату Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». 01 липня 2021 року між ТОВ «ЛІТА» та Компанією «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» підписана угода про припинення до Договору про позику № 1-301-10/10 від 13.09.2010 та угода про припинення до Договору про позику № 1-087-14/10 від 30.10.2014. Загальними зборами учасників від 18.12.2021 прийнято рішення (Протокол № 2021-18.12 Позачергових загальних зборів учасників Товариства від 18.12.2021 р.) про направлення суми позики та відсотків в якості внеску іноземного учасника Компанії «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» в додатковий капітал ТОВ «ЛІТА» в сумі 2 475 839,13 Євро, що складає 80 084 235,25 грн за курсом НБУ на 01.07.2021 (32,3463 грн/Євро). 30 жовтня 2021 року протоколом 2021-30.10 загальних зборів учасників ТОВ «Літа» прийнято рішення про зменшення частки ТОВ «ЛІТА» в статутному капіталі ТОВ «ВИЛТОН» на 24 497 335,61 грн та направлення 16 279 541,61 грн. з них на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків. 9 Припинена діяльність До змін у чинному законодавстві (мова про які буде йти нижче) підприємства, які надають послуги з фінансового лізингу повинні мати ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів). Компанія надавала послуги з фінансового та оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, здійснювала продаж нових та б/в авто, надавала послуги з комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Компанія мала Ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу (Розпорядження № 1313 від 25.04.2017 р., видано Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг). У зв'язку зі

змiнами чинного законодавства України, а саме, вступу в дiю 19 жовтня 2019 року Закону України «Про внесення змiн до деяких законодавчих актiв щодо удосконалення функцiй iз державного регулювання ринкiв фiнансових послуг», частина повноважень Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферi ринкiв фiнансових послуг було передано до Нацiонального банку України (НБУ). Вiдповiдно до Постанови НБУ №83 вiд 25.06.2020 «Про забезпечення здiйснення повноважень та виконання функцiй з державного регулювання та нагляду у сферi ринкiв фiнансових послуг з питань лiцензування та реєстрацiї» послуги з фiнансового лiзингу можуть надаватись на пiдставi дiючої лiцензiї лiзинговими компанiями, якi є фiнансовими установами, при цьому такi послуги повиннi бути для таких компанiй виключним видом дiяльностi. Чинний Закон України «Про фiнансовi послуги та державне регулювання ринку фiнансових послуг» був прийнятий ще у 2001 році i з того часу не переглядався. У зв'язку з цим його положення вже не вiдповiдали потребам сьогодення та не дозволяли розвиватися як окремим видам фiнансових послуг, так i надавачам фiнансових послуг. На додачу виникали складнощi з урахуванням того, що регулювання банкiвської дiяльностi та дiяльностi на ринках капiталу фактично здiйснюється за окремим законодавством, тому не було спiльного пiдходу до рiзних частин фiнансового ринку. Керiвництво Компанiї очiкувало, що невдовзi мають бути доданi вiдповiднi роз'яснення щодо подальшого регулювання дiяльностi нефiнансового сектору та на скiльки буде можливим сумiщати основний напрямок дiяльностi зi змiнами в законодавствi. Попри це Компанiя iз принципу обачностi почала готувати до продажу частину свого лiзингового портфелю, щоб мати достатньо часу для пошуку майбутнього покупця та домовитися за найвигiднiшу цiнову пропозицiю. При цьому Керiвництво розраховувало на те, що подальшi змiни до дiючого законодавства дадуть бiльше розумiння стосовно того, чи варто повнiстю виходити з ринку фiнансових послуг. Невдовзi на змiну застарiлого законодавства про ринки фiнансових послуг було пiдготовлено новий проект Закону №5065 «Про фiнансовi послуги та фiнансовi компанiї» та зареєстровано у Верховнiй Радi України в лютому 2021 року, який загалом мав встановити чiткi правила на ринку небанкiвських фiнансових послуг. У той же час, законопроект мiстив загальнi декларативнi термiни та визначення, що не дозволяв зрозумiти майбутню концепцiю державного регулювання ринку небанкiвських фiнансових послуг. Змiна регулятора ринку та у зв'язку зi запропонованими змiнами до чинного законодавства в 2021 році, Компанiя, з огляду на те, що одним iз основних видiв дiяльностi є продаж транспортних засобiв та iх сервісне обслуговування i оперативний лiзинг, прийняла рiшення вiдмовитись вiд надання послуг фiнансового лiзингу. Компанiя здала лiцензiю в травнi 2021 року. Основнi групи активiв та зобов'язань, що класифiкованi як утримуванi для продажу та розподiлу, представленi наступним чином: 31 Грудня 2021 31 Грудня 2020 Чистi iнвестицiї в лiзинг довгострокова частина-5 326 Чистi iнвестицiї в лiзинг короткострокова частина-4 064 Дебiторська заборгованiсть-- Кредити та позики-- Чистi активи, прямо пов'язанi з групою вибуття-9 390 Фiнансовий результат припиненої дiяльностi, що входить до чистого прибутку за перiод, представленi таким чином: 2021 2020 Виручка-28 878 Собiвартiсть-(27 653) Валовий прибуток-1 225 Фiнансовi доходи (273) 22 522 Фiнансовi витрати-(23 892) Вiдповiднi витрати з податку на прибуток-- Прибуток/(збиток) вiд припиненої дiяльностi(273)(145) Рух грошових коштiв вiд припиненої дiяльностi, представлений таким чином: 2021 2020 Рух грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi: Надходження вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв , робiт, послуг)1 533 88 738 Витрачання на оплату Товарiв ( робiт, послуг)-(32 478) Чистий рух коштiв вiд операцiйної дiяльностi1 533 56 260 Рух коштiв у результатi фiнансової дiяльностi Отримання позик-22 833 Погашення позик-(40 780) Чистий рух коштiв вiд фiнансової дiяльностi-(17 947) Чистий рух коштiв за звітний перiод1 533 38 313 Деталi припиненої дiяльностi, представленi наступним чином: 31 Грудня 2021 31 Грудня 2020 Вартiсть продажу7 236 92 685 Балансова вартiсть активiв, яка була продана в наслiдок припиненої дiяльностi(8 192)(95 395) Іншi витрати пов'язанi з групою вибуття-(162) Прибуток/(збиток) до оподаткування за результати продажу заборгованостi по договорах фiнансового лiзингу(956)(2 872) 10.Управлiння ризиками Балансова вартiсть кожного класу фiнансових активiв та зобов'язань Компанiї станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Пiсля рекласифiкацiї Фiнансовi активи Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть28 434 45 677 Грошовi кошти та iх еквiваленти29 694 23 817 Чистi активи, прямо пов'язанi з групою вибуття-9

390 58 12878 884 Фінансові зобов'язання Кредити та позики 173 577247 103 Облігації 50 67450  
704 Зобов'язання з оренди 5 3067 027 Торгова та інша кредиторська заборгованість 45 71759 917  
275 274364 751 Компанії властивий кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик,  
валютний ризик та операційний ризик, а також ризик управління капіталом та іншими джерелами  
фінансування. Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим відділом  
Компанії і інформація про них доводиться до відома Генерального директора Компанії. Якщо  
відображена сума перевищує ліміти ризику, Генеральний директор повинен проінформувати  
представників Учасників про такі перевищення. Процес контролю ризиків не включає такі бізнес-  
ризиків як зміни в навколишньому середовищі, технологіях та галузі. Вони контролюються в  
процесі стратегічного планування Компанії. Кредитний ризик Кредитний ризик - це ризик  
фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Компанії  
властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку із заборгованістю  
лізингоодержувачів за операціями фінансового лізингу та інших покупців і клієнтів Компанії.  
Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не  
зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком  
також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в  
повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану фізичної особи та її  
платоспроможність. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості  
фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан. Управління та моніторинг  
кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Компанії. В момент  
підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації,  
також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі  
Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для топ-  
преміум клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на  
рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється  
шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту. Низькі ставки очікуваних кредитних  
збитків Компанії свідчать про ефективність управління цією групою ризиків. Аналіз кредитного  
ризиків на основі очікуваних кредитних збитків за, торговою та іншою дебіторською  
заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином: Дні  
прострочення Всього 0-3031-6061-9091-180180+ Коефіцієнт очікуваних кредитних  
збитків 0,2215% 0,587% 2,1615% 45,3449 100,00% - Торгова та інша дебіторська заборгованість 15  
0469 7673 250497 95929 519 Аванси видані ---- 11 Очікувані кредитні  
збитки 3357702259601 345 Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за  
чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31  
грудня 2020 року представлено наступним чином: Дні прострочення Всього 0-3031-6061-9091-  
180180+ Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків 0,1045% 0,3969% 0,9265% 9,9125% 100,00% -  
Чисті інвестиції в лізинг 9 399 ---- 9 399 Торгова та інша дебіторська заборгованість 35 8786 8422  
62946256246 373 Аванси видані 2 005 --- 1662171 Очікувані кредитні збитки 48272445728872 Що  
стосується чистих інвестицій в лізинг, що мали місце в 2020 році, Компанія має право власності  
на лізингове майно протягом терміну лізингу і може передати його лізингоодержувачу тільки в  
кінці терміну лізингу за умови успішного виконання лізингоодержувачем всіх зобов'язань за  
договорами фінансового лізингу. Ризики, пов'язані з лізинговим майном, такі як пошкодження,  
викликані різними причинами, крадіжки та інше, як правило, застраховані за умовами договорів  
фінансового лізингу. Максимальний розмір кредитного ризику Компанії може суттєво коливатися  
і залежати як від індивідуальних ризиків, притаманних конкретним активам, так і від загальних  
ринкових ризиків. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року максимальний розмір  
кредитного ризику по фінансовим балансовим активам дорівнює балансовій вартості цих активів  
без врахування заліку активів і зобов'язань Географічна концентрація – Компанія здійснює всі  
операції в Україні. Управлінський персонал Компанії здійснює контроль за ризиком зміни  
законодавства та оцінює його вплив на діяльність. Такий підхід дозволяє Компанії зменшити  
потенційні збитки в умовах нестабільного правового поля України Ризик ліквідності Ризик  
ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли  
наступає строк сплати. Компанія корелює контрактні зобов'язання клієнтів і терміни погашення  
своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі строків корисного використання своїх

активів. З метою управління ризиком ліквідності Компанія здійснює щоденний моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями. Всі зобов'язання Компанії забезпечені високоліквідними активами

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином: Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років Кредити та позики 173 577 190 69 080 60 411 086 - Облігації видані 49 989 71 674 7 228 64 446 - Зобов'язання з оренди 5 306 9 189 2 301 3 135 3 753 Торгова та інша кредиторська заборгованість 45 71 745 71 745 71 71 -- Всього 274 589 317 270 135 850 177 667 3 753

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином: Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років Кредити та позики 247 103 262 98 984 51 017 8 479 - Облігації видані 49 926 74 401 117 872 56 529 - Зобов'язання з оренди 7 027 11 027 2 182 4 947 3 898 Торгова та інша кредиторська заборгованість 59 91 759 91 759 91 71 -- Всього 363 973 408 334 164 481 239 955 3 898

Ринковий ризик Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та інші цінові ризики. Ринковий ризик включає в себе такі типи ризику: ризик зміни процентних ставок і валютний ризик. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають в себе кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, чисті інвестиції в лізинг, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Валютний ризик Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Компанія схильна до впливу коливань валютних курсів на її фінансовий стан та грошові потоки. Компанія управляє валютним ризиком шляхом кореспонденції валютних зобов'язань за кредитами з доходом за лізинговими контрактами, прив'язаними до відповідної валюти. Компанія здійснює свої операції в українських гривнях, доларах США та Євро. Діючі ринкові валютні курси іноземних валют до гривні були наступними: Євро Долар США На 31 грудня 2021 року 30.922627.2782 Середній курс за 2021 рік 32.309027.2862 На 31 грудня 2020 року 34.739628.2746 Середній курс за 2020 рік 30.787926.9575 Чисті інвестиції в лізинг, кошти в кредитних установах, дебіторська заборгованість і грошові кошти, деноміновані в іноземних валютах, призводять до виникнення валютного ризику. Згідно з визначенням МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає у зв'язку з тим, що фінансові інструменти деноміновані не в функціональній валюті і носять монетарний характер. Відповідними змінними ризику є, як правило, не функціональні валюти, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином: Євро Долар США Грошові кошти та їх еквіваленти 1 427 14 299 Кредити та позики (19 384) (134 193) Зобов'язання з оренди - (340) (17 957) (120 234) Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином: Євро Долар США Чисті інвестиції в лізинг 2 914 243 Грошові кошти та їх еквіваленти 6 302 2 706 Заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу 8887 150 Кредити та позики (106 241) (127 606) Зобов'язання з оренди - (444) (96 137) (117 951) Аналіз чутливості Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року призведе до зменшення прибутку до оподаткування Компанії як представлено в таблиці нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними. Зміна валютного курсу Вплив на прибуток/ (збиток) 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Гривня / Євро +10% (1 796) (9 613) Гривня / Долар США +10% (12 023) (11 795) 10-відсоткове зміцнення української гривні до долара США та Євро має рівний, але протилежний ефект від зазначених вище сум, на тій підставі, що всі інші змінні залишаються постійними. Процентний ризик Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансову звітність. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди з кожною з фінансових установ. Зміни в процентних ставках впливають перш за все на довгострокові позики, змінюючи їх майбутні грошові потоки. На момент залучення нових позик управлінський персонал використовує своє судження для прийняття рішення про те, фіксована чи змінна ставка буде вигіднішою для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення. Інформація про

строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками наведена в Примітці 6.8.1. Компанія не має фінансових інструментів з плаваючими процентними ставками. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на прибуток або збиток. Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій. Коли перестає функціонувати система контролю, операційні ризики можуть завдати шкоди репутації, мати правові наслідки або призвести до фінансових збитків. Компанія не може усунути всі операційні ризики, але за допомогою системи контролю і шляхом відстеження та відповідної реакції на потенційні ризики Компанія може керувати такими ризиками Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, включаючи внутрішній аудит.

11.Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:	2021	2020			
Після рекласифікації Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість		
Фінансові активи	Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття--	9 390 390	Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 434 28 434	
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 694 29 694	23 817 23 817	Фінансові зобов'язання	Кредити та позики	
Облігації	50 674 50 674	50 704 50 704	Зобов'язання з оренди	5 306 5 306	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 717 45 717	45 717 45 717	Методи оцінки та припущення	Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю. Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою або тих, що мають короткий строк погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю Справедлива вартість коштів в кредитних установах, процентних позик, коштів кредитних установ та чистих інвестицій в лізинг оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, що існують на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення. Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2021 та 2020 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості. Протягом 2021 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 1 783 тис. грн. (2020: 780 тис.грн.) (Примітка 6.4), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

12.Управління капіталом Компанія зареєстрована і діє у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України. Капітал Компанії включає накопичений капітал (нерозподілений прибуток та резерв переоцінки) і статутний капітал. Компанія підтримує розмір свого капіталу з метою виконання законодавчих вимог. Інвестиції в лізинг повністю профінансовані джерелами кредитних установ та внесками Учасників. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. У процесі такого перегляду керівництво Компанії аналізує вартість капіталу та ризики, пов'язані з кожним класом капіталу. На основі рекомендацій керівництво Компанії проводить коригування структури капіталу шляхом внесків додаткового капіталу від своїх власників.

13.Умовні та контрактні зобов'язання 13.1Операційна оренда Компанія надає в операційний лізинг основні засоби, а саме автомобілі, дохід від якого визнається на прямолінійній основі. Після закінчення контракту орендар немає права придбати транспортний засіб нижче його справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	
Операційна оренда - до 1 року	76 080 79 142	- від 1 до 3 років
79 145 61 032	- більше 3 років	15 444 7 045
Всього	170 669 147 219	Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року очікувані грошові потоки від

операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах: 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року Долар США 138 14799 658 Євро 21 72327 728 Українська гривня 10 79919 833 Всього 170 669147 219 13.2

Податкові ризики Система оподаткування в Україні все ще перебуває на відносно ранній стадії розвитку і характеризується великою кількістю податків, частими змінами, які можуть проводитися ретроспективно, неоднозначними тлумаченнями та непослідовним застосуванням на державному, регіональному та місцевому рівнях. З точки зору податкового законодавства України, контролюючі органи мають період до трьох років, щоб знову звернутись до податкових декларацій для подальшого огляду, але в деяких випадках даний термін може бути подовжено. Зміни в податковій системі України можуть мати зворотну силу та впливати на раніше подані Компанією документи і перевірені податкові декларації. Хоча керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатньо засобів для покриття податкових зобов'язань, заснованих на своєму розумінні чинного податкового законодавства, існує ризик того, що податкові органи України можуть зайняти іншу позицію відносно спірних питань. Ця невизначеність обумовлює існування у Компанії ризику того, що можуть бути донараховані податки, пені та штрафи, які можуть бути суттєвими.

13.3 Юридичні питання У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів і претензій. На думку керівництва ймовірні зобов'язання (при їх наявності), що виникають в результаті таких позовів або претензій не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

13.4 Умовні активи Умовні активи Компанії, які можуть виникнути в результаті виконання умов укладеного Договору зворотного викупу автомобілів, станом на 31 грудня 2021 року складають 1 714 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ (станом на 31 грудня 2020 року складають 2 273 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ), частину з яких Компанія може отримати у 2022 році у розмірі 1 384 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ (у 2021 році у розмірі 559 тисяч у гривневому еквіваленті з урахування ПДВ).

13.5 Поручки Станом на 31 грудня 2021 року Компанія виступила солідарним боржником по борговим зобов'язанням ТОВ «КАТП «Укрпродконтракт» за договором про надання банківських послуг, відповідно до якого сума боргу складає 9 500 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 8 000 тис. грн).

14. Події після звітного періоду 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, оголосивши проведення «спеціальної військової операції» в Україні. Російські війська одночасно перетнули кордони України з півночі, сходу та Криму та атакували військову інфраструктуру, аеродроми та цивільні об'єкти по всій Україні. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 було запроваджено воєнний стан та оголошено загальну мобілізацію. Широкомасштабне вторгнення країни-агресора в Україну завдало чималих збитків державі, а саме: -втрати серед цивільного та військового населення; -прямі інфраструктурні збитки: зруйновані мости, дороги, житло, будівлі; -недоотриманий прибуток і не вкладені інвестиції; -втрати, отримані внаслідок зменшення ВВП у перспективі відносно довоєнних планів, адже підприємства, які мають приносити державі доходи, зруйновані. Наслідки війни посилюють інфляційний тиск. Стрімко подорожчали продукти харчування, фармацевтичні товари та паливо. Активні бойові дії, блокування трас та окремих населених пунктів призвели до логістичних проблем. Доставка авіа і морем не працюють, а залізничні – обмежені. Блокування морських портів, та обмеження інших шляхів торгівлі призвели до різкого скорочення українського експорту. Підприємства змушені були обмежити географію своєї діяльності. Людські втрати, знищення основних фондів та переселення робочої сили серйозно перешкоджають економічній діяльності. Важливим завданням для забезпечення економічної спроможності країни стало підтримка роботи українського бізнесу, а також надходження допомоги від Західних партнерів України. У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування. Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток. Крім того, ставку ЄСВ зменшили з 5% до 2%. Національний банк України та уряд стримували зростання цін, шляхом: тимчасовій фіксації обмінного курсу гривні, зниженню податків, фіксації цін на житлово-комунальні послуги та адміністративному регулюванню цін на низку харчів та паливо. Російське вторгнення помітно підірвало українську економіку. При швидшому завершенні війни, відновленні роботи портів та збереженні міжнародна підтримка падіння української економіки може бути меншим. З огляду на невизначеність даної ситуації на момент

затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність. Жодних інших подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності, протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося. 15. Затвердження фінансової звітності Фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ЛІТА» 27 червня 2022 року.

Ільченко В.В.

\_\_\_\_\_  
Сторожук Л.Л. Генеральний директор

\_\_\_\_\_  
Головний бухгалтер

д/н



**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	34764976
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, буд.11-А
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№3915
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	03.08.2023, №25-кя
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2022-31.12.2022
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.		
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№б/н, 18.10.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	08.10.2022-05.06.2023
12	Дата аудиторського звіту	06.06.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	300000,00
14	Текст аудиторського звіту	

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

1. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство у Звіті про фінансовий стан відображає інвестиції в компанії, де воно має частку володіння більше 50% та фактичний контроль над їх діяльністю, загальний розмір яких становить 14 546 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року він складав 16 872 тис. грн.). Товариство не готує відповідну консолідовану фінансову звітність, що суперечить вимогам МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». У зв'язку з відсутністю

оцінки інвестицій, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розміру сформованої їх вартості у Звіті про фінансовий стан Товариства та встановити, чи існували потреби у будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

2. Товариством прийнято модель обліку об'єктів нерухомого майна за переоціненою вартістю. Оцінка має проводитись незалежним оцінювачем не менше ніж раз на 4-5 років, для уникнення суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Станом на 31 грудня 2022 року Товариством не було проведено оцінку справедливої вартості об'єктів нерухомого майна. Остання переоцінка нерухомості була проведена у 2017 році. Враховуючи значні економічні зміни, спричинені військовою агресією Російської Федерації, які відбулись протягом 2022 року існують фактори потенційних змін у справедливій вартості нерухомості. За умов відсутності незалежної оцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на вартість об'єктів нерухомого майна Товариства та встановити чи існували потреби у будь-яких коригуваннях станом на 31 грудня 2022 року та за період, що закінчився цією датою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. 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 2 – Безперервність діяльності в фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 254/2023 від 01.05.2023 (з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб). На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Перелік ключових питань Підхід аудитора до розгляду даних питань

#### Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються істотні залишки фінансових зобов'язань, які є одним із основних факторів, що впливають на фінансовий стан та визначення результатів діяльності Товариства. Визнання та оцінка залучених кредитів та позик в цілому та коректність подання у фінансовій звітності тієї частини боргу, на погашення якого очікується в період до року після звітної дати, лежить в основі визнання здатності Товариства виконувати зобов'язання за укладеними договорами фінансування та впливає на твердження щодо можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при визнанні та оцінці фінансових зобов'язань Товариства було проведення:

- аналізу застосованих Товариством процедур внутрішнього контролю щодо умов кредитування;
- перевірки повноти відображення у бухгалтерському обліку зобов'язань Товариства по кредитах та позиках і пов'язаних з ними фінансових витрат;
- аналіз сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахуванням умов кредитування;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

#### Ризики впливу військової агресії

Дана фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до оприлюднення (випуску) 06 червня 2023 року.

Військові дії, що відбуваються на території України з 24 лютого 2022 р., їх майбутній розвиток та тривалість є джерелом суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути неспроможне реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на цю суттєву невизначеність, керівництво вважає, що застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є доречним.

Детальна інформація зазначена в Примітці 2 Принцип безперервності діяльності до фінансової звітності. Ми розглянули всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності. Ми уважно розглянули оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:

- перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях;
- зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій;
- аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні;
- здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Товариства після звітної дати.

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Річного звіту емітента відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та звітом аудитора до неї).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, окрім інформації, яка міститься в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління (у складі Звіту керівництва Річної інформації емітента цінних паперів), яку ми наводимо у розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо оцінки інвестицій та вартості основних засобів станом на 31.12.2022 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом Товариства узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2022 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 11 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог 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» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):

1. Повне найменування юридичної особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІТА»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка є повністю відповідною Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником є Ільченко Валерій Васильович, Україна, 01054, м. Київ, вул. Тургенєвська, будинок 37-41, квартира 44.

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непряний вплив): 25

Кінцевим бенефіціарним власником є Міщенко Сергій Олександрович, Україна, 01001, м. Київ, вул. Костельна, будинок 8, квартира 23.

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непряний вплив): 75

Відповідні розкриття також наведені у Примітці № 1 до фінансової звітності Товариства.

На дату проведення аудиту нами було отримана структура власності Товариства. Структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Материнською компанією Товариства є: «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД», Республіка Кіпр, 2003, м. Нікосія, вул. Арменіас, 35, Зіта Білдінг, офіс 601.

Дочірніми компаніями Товариства є:

-ТОВ «Фортеця» 01001, м. Київ, Музейний провулок, будинок 4.

-ТОВ «Укрпродконтракт» 02000, м. Київ, вулиця Ревуцького, 56.

-ТОВ «Вилтон» 49000 Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд.59.

-ТОВ «РБЦ-Інвест», 01103, м. Київ, Залізничне Шосе, будинок 6.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності.

Товариство не здійснює діяльність, що вимагає розрахунку та дотримання пруденційних показників.

1.2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:

1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р.(надалі – ЗУ 3480)

Ми перевірили інформацію, зазначеною у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Ця інформація включає:

1) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

2) пояснення Товариства щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється Товариство у разі відхилення від положень кодексу корпоративного управління. Якщо Товариство прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління – обґрунтування причини таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480.

2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ТОВ «Літа».

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог

пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року № 955.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, розкрито у розділі «Інша інформація» нашого Звіту незалежного аудитора.

2. Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Протоколом № 2022-10.08 від 10 серпня 2022 р. Загальних зборів учасників Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 1 рік.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;  
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету,

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код ЄДРПОУ 34764976.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №б/н від 18 жовтня 2022 року

Дата початку проведення аудиту: 18.10.2022

Дата закінчення проведення аудиту: 05.06.2023

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Клавдія ЧОСОВА

Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

Остап ОЛЕНДІЙ

Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44)

484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«06» червня 2023 року

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Наскільки нам відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.