

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛТА»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	3
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про рух грошових коштів (продовження).....	8
1. Загальні відомості.....	9
1.1. Інформація про Компанію.....	9
1.2. Операційне середовище Компанії	9
2. Основа підготовки	10
3. Основні положення облікової політики	10
3.1. Основні засоби	10
3.2. Нематеріальні активи	11
3.3. Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка	11
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	15
3.5. Лізинг.....	15
3.6. Запаси	17
3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів.....	18
3.8. Податки	18
3.9. Резерви	19
3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	19
3.11. Виручка	20
3.12. Процентні доходи та витрати	20
3.13. Відсотки за позиками	21
3.14. Перерахунок іноземної валюти	21
3.15. Оренда	21
3.16. Прийняття нових і переглянутих МСФЗ	22
4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення.....	23
5. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень	24
Змін до облікових підходів та оціночних суджень у 2020 році не відбувалось	24
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	24
6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000)	24
6.2. Основні засоби (код рядка 1010)	24
6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)	26
6.4. Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190).....	27
6.4.1. Чисті інвестиції в лізинг	27
6.4.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість	28
6.5. Запаси (код рядка 1100)	29

6.6.	Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165).....	29
6.7.	Статутний капітал (код рядка 1400).....	30
6.8.	Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510, 1515 та 1600, 1690).....	30
6.8.1.	Кредити та позики	31
6.8.2.	Цінні папери власного боргу	33
6.8.3.	Зобов'язання з оренди.....	35
6.9.	Відстрочені податкові зобов'язання	35
6.10.	Поточні зобов'язання і забезпечення.....	36
7.	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	37
7.1.	Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000).....	37
7.2.	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050)	38
7.3.	Адміністративні витрати (код рядка 2130)	38
7.4.	Витрати на збут (код рядка 2150)	38
7.5.	Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)	39
7.6.	Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)	39
7.7.	Фінансові доходи (код рядка 2220).....	39
7.8.	Фінансові витрати (код рядка 2250).....	40
7.9.	Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)	40
8.	Операції з пов'язаними сторонами	40
9.	Управління ризиками.....	42
10.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	46
11.	Управління капіталом	47
12.	Умовні та контрактні зобов'язання	47
12.1.	Операційна оренда	47
12.2.	Податкові ризики	48
12.3.	Юридичні питання	48
12.4.	Умовні активи	48
12.5.	Поруки	48
13.	Події після звітного періоду	49
14.	Затвердження фінансової звітності.....	49

Додатки

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року.....	50
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.....	52
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік.....	54
Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	56

PCM УКРАЇНА

Україна, 03151 Київ
вул. Донецька 37/19

Тел./Факс: +380 (44) 501 59 34

www.rsm.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Участникам та Управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки з застереженням

Станом на 31 грудня 2020 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 28 562 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року він складав 29 272 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 зможи 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 2020 року.

Ми провели аудит у відповідності 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що протягом 2020 року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 65 575 тис. грн. (у 2019 році був отриманий прибуток у сумі 19 640 тис. грн.), а поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року перевищували її поточні активи на 22 892 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року така різниця складала 29 060 тис. грн.). Як зазначено у примітці 2 до фінансової звітності, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними у зазначеній примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Кредити та позики. Станом на 31.12.2020 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 підприємства 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 застосовних 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;
- аналізу сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахуванням умов кредитування;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 13 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація щодо пандемії COVID-19 та її впливу на діяльність Товариства в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 25 червня 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Звіт про управління ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- Річної інформації емітента цінних паперів, яка має формуватися Товариством на підставі вимог статей 40 та 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту аудитора щодо неї. Річна інформація емітента цінних паперів буде затверджена після дати нашого Звіту. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію емітента цінних паперів і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації емітента цінних паперів. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією емітента цінних паперів та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента цінних паперів має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

(Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII)

Інформація у цьому розділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням Загальних зборів Учасників від 19 жовтня 2020 року; загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора нижче.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства;
- ризиках, пов'язаних зі змінами законодавства у сфері фінансових послуг;
- ринкових ризиках та інших ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як високий у питаннях, що описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Посилання на інформацію у фінансовій звітності для опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Опис бізнес-ризику наведений у примітці 2 до фінансової звітності. Опис облікового ризику наведений у розділі «Ключові питання аудиту» нашого звіту.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідного до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображені в бухгалтерському обліку. Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

За результатами аудиту нами не було встановлено суттєвих недоліків внутрішнього контролю. окремі рекомендації щодо ведення бухгалтерського обліку в наступних періодах, крім питань, які слугували основою для модифікації нашого Звіту, становили суму нижче рівня загальної та робочої суттєвості.

Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом аудиторському комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки з застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління та фінансовій звітності Товариства за 2020 рік, інші послуги Товариству нами не надавались.

Протягом періоду, що перевірявся, ми не надавали послуг контролюваним Товариством суб'єктам господарської діяльності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- інформація про включення до Реєстру – за №0084 у Реєстрі 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».

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ірина Хирна.

Бернатович Т.О.
Президент фірми



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 101199

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
23 квітня 2021 року

Хирна І.Г.
Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100226

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ТА ЗА 2020 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2020 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску 22 квітня 2021 року (Протокол № 2021-22.04).

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.2	288 769	340 016
Активи з права користування	6.2	5 343	3 108
Нематеріальні активи	6.1	817	548
Інвестиції	6.3	28 562	29 727
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	5 326	71 253
Витрати майбутніх періодів		-	82
		328 817	444 734
Оборотні активи			
Запаси	6.5	55 904	42 476
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	4 064	52 493
Дебіторська заборгованість	6.4.2	55 533	38 925
Передоплати з податку на прибуток		191	191
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.6	23 817	7 269
		139 509	141 354
Всього активи		468 326	586 088
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.7	134 570	134 570
Резерв переоцінки		124 072	124 072
Резервний капітал		241	241
Нерозподілений прибуток		(169 082)	(103 507)
		89 801	155 376
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.8.1	168 861	222 260
Облігації	6.8.2	39 635	23 670
Зобов'язання з оренди	6.8.3	4 590	2 203
Аванси отримані		2 288	1 355
Відстрочені податкові зобов'язання	6.9	750	10 810
		216 124	260 298
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.8.1	78 242	114 066
Облігації	6.8.2	11 069	105
Зобов'язання з оренди	6.8.3	2 437	2 722
Кредиторська заборгованість	6.10.1	67 578	45 947
Забезпечення	6.10.2	3 074	7 574
		162 401	170 414
Всього капітал та зобов'язання		468 326	586 088

Ільчєнко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.П.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 9 до 49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2020	2019
Виручка	7.1	496 868	506 005
Собівартість реалізації	7.2	(472 462)	(471 009)
Валовий прибуток		24 406	34 996
Адміністративні витрати	7.3	(33 872)	(36 630)
Витрати на збут	7.4	(18 582)	(17 598)
Інші операційні доходи	7.5	32 105	36 905
Інші операційні витрати	7.6	(25 808)	(24 895)
Збиток / прибуток від операційної діяльності		(21 751)	(7 222)
Фінансові доходи	7.7	24 478	65 361
Фінансові витрати	7.8	(78 362)	(34 575)
Прибуток до оподаткування		(75 635)	23 564
Витрати з податку на прибуток	7.9	10 060	(3 924)
Чистий прибуток		(65 575)	19 640
Інший сукупний дохід			
Переоцінка інвестицій		-	-
Загальний сукупний дохід за рік		-	-
Всього сукупний дохід		(65 575)	19 640

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 9 до 49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представленний в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Резервний капітал	Накопичений прибуток	Всього капітал
Станом на 01 січня 2018 року	134 570	124 072	241	(123 147)	135 736
Прибуток за рік	-	-	-	19 640	19 640
Станом на 31 грудня 2019 року	134 570	124 072	241	(103 507)	155 376
Прибуток за рік	-	-	-	(65 575)	(65 575)
Станом на 31 грудня 2020 року	134 570	124 072	241	(169 082)	89 801

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.П.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 9 до 49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представленний в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2020	2019
Грошові потоки від операційної діяльності		759 679	641 852
Надходження від:			
Реалізація продукції		633 519	595 723
Продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу		84 504	-
Цільове фінансування		504	290
Надходження від повернення авансів		141	55
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		424	35
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)		332	650
Надходження від операційної оренди	7.5	7 979	8 405
Інші надходження		-	1094
Відшкодування по стразовим випадкам		9 475	12 510
Відсотки отримані	7.7	22 801	23090
Витрачання на оплату		(612 000)	(640 326)
Товарів (робіт, послуг)		(471 819)	(491 301)
Придбання основних засобів для операційної оренди	6.2	(32 273)	(44 471)
Праці		(37 089)	(30 933)
Відрахувань на соціальні заходи		(7 918)	(7 088)
Зобов'язань з податків і зборів		(28 942)	(28 520)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1 449)	(643)
Витрачання на оплату цільових внесків		(262)	(256)
Сплату нарахованих відсотків	6.8.1	(23 860)	(32 176)
Купонні витрати за облігаціями	6.8.2	(6 836)	-
Безповоротна фінансова допомога		(941)	(4 728)
Інші витрачання		(611)	(210)
Рух грошових коштів від операційної діяльності		147 679	1 526
Сплачений податок на прибуток		(605)	(841)
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності		147 074	685
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання нематеріальних активів	6.1	(282)	(470)
Придбання основних засобів	6.2	(4 029)	(2 916)
Надходження від реалізації основних засобів	6.2	488	7
Позики видані		(17 560)	(78 390)
Повернення позик виданих		18 780	79 770
Придбання облігацій		-	(51 380)
Надходження від реалізації облігацій		-	51 464
Відсотки за депозитами		16	-
Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності		(2 587)	(1 915)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від випуску облігацій	6.8.2	27 048	73 690
Викуп облігацій	6.8.2		(50 320)
Сплата зобов'язань з оренди	6.8.3	(2 770)	(795)
Кредити одержані	6.8.1	39 917	177 919
Повернення кредитів одержаних	6.8.1	(192 589)	(191 929)
Зміна залишків овердрафтів	6.8.1	-	(3 446)

ТОВ «ІЛТА»

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки	2020	2019
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності	(128 394)	5 119
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів	16 548	3 989
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6.6	7 269
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.6	23 817
		7 269

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.П.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 9 до 49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Загальні відомості

1.1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» ((далі - «Компанія») було зареєстровано у жовтні 2002 року у місті Києві. Основна діяльність Компанії – торгівля транспортними засобами та надання послуг фінансового та оперативного лізингу. Відповідно, Компанія має ліцензію на необмежений строк на надання послуг фінансового лізингу видану Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Фактична адреса Компанії: Україна, 01103, м.Київ, Залізничне шосе, будинок 6.

Станом на 31 грудня 2020 року 99,9 % статутного капіталу Компанії належали компанії «ІЛТА АУТОМОТИВ 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.

1.2. Операційне середовище Компанії

У 2020 році в усьому Світі загалом та в Україні зокрема відбувся спалах коронавірусу (пандемія Covid-19), що вплинуло на життя людей та вітчизняну економіку, яка вже була ослаблена збройним конфліктом із сепаратистами на частині території Луганської та Донецької областей України.

За даними Міжнародного валutowого фонду в 2020 році падіння світової економіки прогнозувалось на рівні 3%, в свою чергу Україна традиційно є більш вразливою до економічних подій. В 2020 році середній рівень інфляції в Україні склав 4,1% (2019: 4,1%). Валовий внутрішній продукт (ВВП) України, згідно з оцінкою Міністерства економіки, в першій половині 2020 року скоротився на 6,5% проти аналогічного періоду 2019 року, зокрема, в другому кварталі падіння становило 11%, що було меншим, ніж очікувалося раніше (14%). Погіршення економічної ситуації в Україні є наслідком наступних факторів: несприятлива ситуація на важливих для України сировинних ринках, зміна глобальних виробничих потоків. Спалах коронавірусу, спад цін на нафту та загострена ситуація на фондових ринках виступили каталізаторами економічної кризи та вплинули на призупинення розвитку вітчизняної економіки.

Негативними факторами впливу на ділову активність вітчизняних підприємств є: дефіцит ліквідності внаслідок зменшення замовлень, погіршення цінової кон'юнктури на основні товари експорту, розриви у ланцюзі платежів та затримки з відшкодуванням ПДВ, а також зростання витрат на перевезення продукції, виробництво, в тому числі через неефективні імпортні обмеження.

З метою запобігання поширенню вірусу в країні, Уряд вжив низку карантинних заходів, серед яких: обмеження на громадський (в тому числі міжміський) транспорт, повітряний рух між певними країнами; призупинення роботи громадських установ та громадських заходів, переведення працівників на відділений режим роботи. Запровадження даних заходів несприятливо вплинуло на існуюче бізнес-середовище в країні.

Разом з тим, в березні 2020р. парламент України прийняв відповідні нормативно-правові акти, дія яких спрямована на пом'якшення наслідків коронавірусу та підтримки існуючого бізнесу в країні. Зміни в законодавстві дозволили скасувати окремі податкові вимоги задля зменшення фінансових втрат компаній, звільнення підприємств від штрафних санкцій за порушенння податкового законодавства (з 1 березня по 31 травня), а також введення мораторію на податкові перевірки для підприємств за вказаний період.

Попри вище зазначене, керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але продовження поточної нестабільної економічної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

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 інтерпретації (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.

Безперервність діяльності

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.

У зв'язку з кризовою ситуацією, викликаною пандемією COVID-19, український бізнес в 2020 році опинився в складних економічних умовах. Серед умовно внутрішніх проблем, створених спалахом коронавірусу, було погіршення ділових очікувань та інвестиційної паузи в умовах суттєвої невизначеності щодо перспектив розвитку у найближчий рік. Зокрема погіршення вітчизняної економіки також прослідковувалося в частині інфляційних коливань, нестабільності валютного курсу, штучного зменшення кредитних ресурсів економіки. Разом з тим, Урядом України запроваджуються реформи з метою усунення економічних дисбалансів, покращення управління державних фінансів, а також проведені комплексної боротьби з економічною злочинністю та корупцією.

Протягом 2020 року Компанія отримала чистий збиток у розмірі 65 575 тис. грн. (у 2019 році розмір чистого прибутку складав – 19 640 тис. грн), поточні зобов'язання перевищували її поточні активи в 2020 році на 22 892 тис. грн (на 31 грудня 2019 року така різниця складала 29 060 тис. грн).

На момент затвердження фінансової звітності керівництво Компанії не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Даная фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Керівництво Компанії вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

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 окрім 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 вибууття з 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 експлуатаціїожної 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, торгову 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 операції, 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 операції. 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 сумаю та сумаю 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 третьій 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 участі 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 прогнозну 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 оцінюються 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 цим фінансовим активам 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 цим фінансовим активам 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 яким перевищує 90 днів. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

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

3.3.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання / оцінка

Відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що первоцінюються 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 безлосередньо 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 доход.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, аннульовано, 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 балансової вартості визнається в звіті про сукупний доход.

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 припущенъ, 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 самого нижнього 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 самого нижнього рівня ієрархії не є спостережуваними на ринку.

У разі 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 самого нижнього 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 фінансовий або операційний на дату вступу в силу договору. Лізинг, при якому всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт, передаються Компанії, є фінансовим лізингом.

Фінансовий лізинг - Компанія в ролі лізингодавця

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; і
- 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 передплаченні лізингові платежі класифікуються як інші зобов'язання. До складу рядка «Дебіторська заборгованість за продукцією, 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.

Дата початку оренди Компанія обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата 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 досрочному припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає досрочному припиненню, Компанія сумує первинний період або період що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів).

Ставка 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 (столбець "усього")": 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, яке 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, проводяться 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, паливні матеріали та інше.

Запаси оцінюються за найнижчою вартістю - собівартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія застосовує метод середньозваженої вартості для списання запасів, 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 просточену 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, замінним 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 кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних активів, щоб визначити, чи існують ознаки того, що ці активи знецінилися. 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 дисконтується до їхньої теперішньої вартості, застосовуючи ставку дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, 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 уцинка.

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 застосоване 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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, приведе 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 відображенняю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

3.11. Виручка

Компанія визнає дохід у відповідності до МСФЗ 15, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовільняє контрактне зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієтові. 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 клієтові 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 борговим фінансовим інструментам 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 відображатиметься 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 процентаю 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.

3.16. Прийняття нових і переглянутих МСФЗ

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR та МСФЗ 16 «Оренда» - 2 етап «Реформи базової процентної ставки»	01 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо уточнення ключового визначення бізнесу	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	01 січня 2022 року
Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»	01 січня 2022 року
Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 16 «Оренда»	01 січня 2022 року
Щорічні поправки (2018-2020) до МСБО 41 «Сільське господарство»	01 січня 2022 року

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Надходження від продажу продукції, отриманої на етапі тестування основних засобів, необхідно визнавати в якості доходу, а відповідні витрати, що пов'язані з виготовленням такої продукції, відображати у звичайному порядку.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

МСБО 37 було доповнено положенням про те, що вартість виконання контракту включає витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом. Стандарт доповнений з прикладами витрат, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг (а саме: розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Попередня редакція встановлювала, що умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Під час визначення сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитодавцем, включно з комісіями, сплаченими чи одержаними позичальником або кредитодавцем один за одного.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ «ІЛТА»**Примітки до річної фінансової звітності**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2023 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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 оподатковованого 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.

Суттєві облікові судження**Класифікація лізингу як фінансового лізингу**

Деякі договори лізингу, укладені Компанією, мають характеристики як фінансового, так і операційного лізингу. В такому випадку для класифікації лізингу як фінансового або операційного на дату виникнення лізингу необхідні судження керівництва.

5. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

Змін до облікових підходів та оціночних суджень у 2020 році не відбувалось

6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)**6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000)**

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення	
	2020	2019
<i>Первинна вартість:</i>		
На 1 січня	2 783	2 313
Введено в експлуатацію за рік	282	470
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня	3 065	2 783
<i>Нарахована амортизація:</i>		
На 1 січня	2 235	2 206
Нараховано за рік	13	29
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня	2 248	2 235
<i>Балансова вартість</i>		
На 31 грудня	817	548

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 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 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби	288 769	340 016
Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3)	5 343	3 108
Всього	294 112	343 124

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 2020 року та 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

	Тип зв'язку	Тип операції	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги		
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингододержувачами	(8)	(5)
Інші пов'язані сторони	в)	Інша кредиторська заборгованість	(413)	(737)
Материнська компанія	а)	Кредити банків	(904)	(2 898)
Власники Материнської компанії			(81 514)	(61 997)
Материнська компанія		Облігації	(5 928)	-
Материнська компанія	а)	Заборгованість за відсотками	(2 260)	(1 719)
Інші пов'язані сторони	в)	Зобов'язання з оренди	(4 112)	(974)
Дочірні компанії	б)	Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги		
Дочірні компанії	б)	Фінансова допомога видана	9 124	7
Дочірні компанії	б)	Витрати майбутніх періодів	79	10 266
				506

Протягом 2020 та 2019 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	Тип зв'язку	Тип операції	2020	2019
Дочірні компанії	б)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	-	-
Інші пов'язані сторони	в)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	(286)	(818)
Дочірні компанії	б)	Рекламні послуги	(35)	(35)
Інші пов'язані сторони	в)	Амортизація умовних активів	(1 208)	(1379)
Інші пов'язані сторони	в)	Компенсація комунальних та інші, витрат	(490)	(598)
Інші пов'язані сторони	в)	Відсотки за орендними платежами	(214)	(359)
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога	-	(4 600)
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові витрати	(1 454)	(2 278)
Материнська компанія	а)	Нараховані відсотки	(4 168)	(3 650)
Материнська компанія	а)	Курсові різниці	(19 924)	12 618
Власники Материнської компанії		Нараховані відсотки за облігаціями	(616)	-
Дочірні компанії	б)	Послуги сторонніх організацій	(4 183)	(4 870)
Дочірні компанії	б)	Виручка	9 988	6 562

	Тип зв'язку	Тип операції	2020	2019
Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи	-	-
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові доходи	1532	2030
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога	-	400
Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу			(8 817)	(5 753)

Станом на 31 грудня 2020 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2019 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)».

9. Управління ризиками

Балансова вартість кожного класу фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Чисті інвестиції в лізинг	9 390	123 746
Торгова та інша дебіторська заборгованість	45 677	33 867
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 817	7 269
	78 884	164 882
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	247 103	336 326
Облігації	50 704	23 775
Зобов'язання з оренди	7 027	4 925
Торгова та інша кредиторська заборгованість	59 917	36 144
	364 751	401 170

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 відображенна сума перевищує ліміти ризику, Генеральний директор повинен проінформувати представників Учасників про такі перевищення.

Процес контролю ризиків не включає такі бізнес-ризики як зміни в навколошньому 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 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, відображені у звіті про фінансовий стан.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 поп-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 Компанії свідчать про ефективність управління цією групою ризиків.

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
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
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	35 878	6 842	2 629	462	562	46 373
Аванси видані	2 005	-	-	-	166	2171
Очікувані кредитні збитки	48	27	24	45	728	872

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2019 року представлено наступним чином:

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,16%	0,62%	85,62%	100,00%	-
Чисті інвестиції в лізинг	123 712	34	-	-	-	123 746
Торгова та інша дебіторська заборгованість	19 426	13 053	970	146	272	33 867
Аванси видані	1 825	-	-	-	162	1 987
Очікувані кредитні збитки	2	21	6	125	434	588

Що стосується чистих інвестицій в лізинг, Компанія має право власності на лізингове майно протягом терміну лізингу і може передати його лізингодержувачу тільки в кінці терміну лізингу за умови успішного виконання лізингодержувачем 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 2020 року та на 31 грудня 2019 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 спроможна погасити всі зобов'язання, коли настає 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 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	262 989	84 510	178 479	-
Облігації видані	49 926	74 401	17 872	56 529	-
Зобов'язання з оренди	7 027	11 027	2 182	4 947	3 898
Торгова та інша кредиторська заборгованість	59 917	59 917	59 917	-	-
Всього	363 973	408 334	164 481	239 955	3 898

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2019 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	336 326	379 822	135 873	243 949	-
Облігації видані	23 775	44 520	4 517	40 003	-
Зобов'язання з оренди	4 925	7 615	3 267	3 297	1 051
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36 144	36 144	36 144	-	-
Всього	401 170	468 101	179 801	287 249	1 051

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, торгову та іншу кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, чисті інвестиції в лізинг, торгову 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, долларах США та Євро. Діючі ринкові валютні курси іноземних валют до гривні були наступними:

ТОВ «ІЛТА»**Примітки до річної фінансової звітності**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746
Середній курс за 2020 рік	30.7879	26.9575
На 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862
Середній курс за 2019 рік	28.9405	25.8264

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 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	888	7 150
Кредити та позики	(106 241)	(127 606)
Зобов'язання з оренди	-	(444)
	(96 137)	(117 951)

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

	Євро	Долар США
Чисті інвестиції в лізинг	6 191	85 679
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 244	1 135
Кредити та позики	(84 375)	(215 002)
Зобов'язання з оренди	-	(227)
	(76 940)	(128 415)

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Гривня / Євро	+10%	(9 613)	(7 694)
Гривня / Долар США	+10%	(11 795)	(12 842)

10-відсоткове змінення 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 запучає 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 привести 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.

10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

	2020		2019	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Чисті інвестиції в лізинг	9 390	9 390	123 746	123 746
Торгова та інша дебіторська заборгованість	45 677	45 677	33 867	33 867
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 817	23 817	7 269	7 269
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	247 103	247 103	336 326	336 326
Облігації	50 704	50 704	23 775	23 775
Зобов'язання з оренди	7 027	7 027	4 925	4 925
Торгова та інша кредиторська заборгованість	59 917	59 917	36 144	36 144

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 2020 та 2019 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2019 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 780 тис. грн. (2019: 279 тис. грн.) (Примітка 6.4), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

11. 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.

12. Умовні та контрактні зобов'язання**12.1. 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 2020 року та на 31 грудня 2019 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Операційна оренда		
- до 1 року	79 142	92 258
- від 1 до 3 років	61 032	144 638
- більше 3 років	7 045	50 204
Всього	147 219	287 100

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року очікувані грошові потоки від операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Долар США	99 658	235 975
Євро	27 728	16 719
Українська гривня	19 833	34 406
Всього	147 219	287 100

Разом очікувані майбутні грошові потоки від фінансового та операційного лізингу становлять 159 617 тис. грн. за курсом на 31.12.2020 р.

12.2. 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.

12.3. 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.

12.4. Умовні активи

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

12.5. Поруки

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія виступила солідарним боржником по борговим зобов'язанням ТОВ «КАП «Укрпродконтракт» за договором про надання банківських послуг, відповідно до якого сума боргу складає 8 000 тис. грн.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13. Події після звітного періоду

Звертаємо увагу на те, що після звітної дати (дати балансу) в Україні продовжувала поширюватись пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) яка триває і по сьогоднішній день. Ситуація стрімко розвивається і залежить від заходів, введених Урядом України та інших країн Світу а саме: підтримка вимог соціального дистанцювання, карантин, обмеження на поїздки та будь-які економічні стимули, які можуть бути надані. На разі лишається факт неможливої оцінки потенційного впливу (позитивного чи негативного) на результати діяльності Компанії після звітної дати.

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.

14. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ІЛТА» 22 квітня 2020 року.

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.П.
Головний бухгалтер

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ	14284053	
за КОАТУУ	8038200000	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	45.11	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"
 Територія м.Київ, Печерський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
 Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими авт.
 Середня кількість працівників¹ 128
 Адреса, телефон Залізнична шосе, буд. 6, м. КИЇВ, 01103
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

	V
--	---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	Форма N 1		Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	548	817		
первинна вартість	1001	2 783	3 065		
накопичена амортизація	1002	2 235	2 248		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0		
Основні засоби	1010	343 124	294 112		
первинна вартість	1011	615 305	630 561		
знос	1012	272 181	336 449		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первинна вартість	1016	0	0		
накопичена амортизація	1017	0	0		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	29 727	28 562		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	71 335	5 326		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Інші необоротні активи	1090	0	0		
Усього за розділом I	1095	444 734	328 817		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	42 476	55 904		
Виробничі запаси	1101	14	22		
Незавершене виробництво	1102	0	0		
Готовая продукція	1103	0	0		
Товари	1104	42 462	55 882		
Поточні біологічні активи	1110	0	0		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	75 945	39 743		
Дебіторська заборгованість по розрахунками:					
за виданими авансами	1130	3 724	9 509		
з бюджетом	1135	1 494	484		
у тому числі з податку на прибуток	1136	191	191		
з нарахованих доходів	1140	0	0		
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 421	10 046		
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 269	23 817		
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0		
Інші оборотні активи	1190	25	6		
Усього за розділом II	1195	141 354	139 509		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0		
Баланс	1300	586 088	468 326		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	134 570	134 570
Капітал у дооцінках	1405	124 072	124 072
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-103 507	-169 082
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	155 376	89 801
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10 810	750
Довгострокові кредити банків	1510	160 263	87 347
Інші довгострокові зобов'язання	1515	89 225	128 027
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	260 298	216 124
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	111 253	75 427
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	10 500
товари, роботи, послуги	1615	34 823	53 701
розрахунками з бюджетом	1620	548	474
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	280	6 217
розрахунками з оплати праці	1630	1 544	1 619
за одержаними авансами	1635	7 177	5 541
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	9 149	3 074
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 640	5 848
Усього за розділом III	1695	170 414	162 401
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами викуптя			
Баланс	1700	0	0
	1900	586 088	468 326

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
14284053		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	496 868	506 005
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(472 462)	(471 009)
Валовий:			
прибуток	2090	24 406	34996
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	32 105	34537,00
Адміністративні витрати	2130	(33 872)	(36 630)
Витрати на збут	2150	(18 582)	(17 598)
Інші операційні витрати	2180	(24 354)	(20 195)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(20 297)	(4 890)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	1968
Інші фінансові доходи	2220	24478	65361
Інші доходи	2240	0	400
Фінансові витрати	2250	(78 362)	(34 575)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 166)	()
Інші витрати	2270	(288)	(4 700)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	23564
збиток	2295	(75 635)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10060	-3924
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	19640
збиток	2355	(65 575)	()

продовження

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-65575	19640

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21 462	27554
Витрати на оплату праці	2505	41 273	43982
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 064	7422
Амортизація	2515	82 538	79922
Інші операційні витрати	2520	98 509	91900
Разом	2550	251 846	250780

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	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Головний бухгалтер



Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонідівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"

за ЄДРПОУ

(найменування)

14284053

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року
		1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	740824		617881
Повернення податків і зборів	3005	0		0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0		0
Цільового фінансування	3010	504		290
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0		0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0		0
Надходження від повернення авансів	3020	141		55
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	424		35
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	332		650
Надходження від операційної оренди	3040	7979		8405
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	9475		14536
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(504092)	(535772)	
Праці	3105	(37089)	(30933)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7918)	(7088)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29547)	(29361)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(605)	(841)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17113)	(19756)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11829)	(8764)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1449)	(643)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(262)	(256)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)	

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(32248)	(37114)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	147074	685
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Наповнення якіл неапіланії фінансових інвестицій	3200	0	51464
необоротних активів	3205	488	7
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	16	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	18780	79770
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(51380)
необоротних активів	3260	(4311)	(3386)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(17560)	(78390)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2587	-1915
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	66965	251610
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	192589	245696
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2770)	(795)
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-128394	5119
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16093	3889
Залишок коштів на початок року	3405	7269	3280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	455	100
Залишок коштів на кінець року	3415	23817	7269

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ліга"
(головний редактор)

за €/ПР

卷之三

Звіт про власний капітал

Dim 2020

P.
Fik 2020
3a

Volume 2 No. 1

1801005

CONTINUOUS

ESTATE PLANNING

CONTINUOUS

CONTINUOUS

Підприємство		Товариство з обмеженою відповідальністю "Літга" (найменування)		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		КОДИ	
		2021	01	01	14284053		
за	Рік 2020	Р.	Форма №4	Код за ДКУД	1801005		
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	134570	124072	0	241	-103507	0
Коригування:							
Зміна обліковової політики	4005	0	0	0	0	0	0
В управління помилок	4010	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	134570	124072	0	241	-103507	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	-65575	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (знижка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (знижка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0

най вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-55575	0	-65575
Залишок на кінець року	4300	134570	124072	0	-241	-169082	0	89801

Керівник

Головний бухгалтер

Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонідівна

