

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2022 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	13
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	15
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)	17
1. Загальні відомості	18
1.1. Інформація про Компанію	18
1.2. Операційне середовище Компанії	18
2. Основа підготовки.....	20
3. Основні положення облікової політики.....	21
3.1. Основні засоби	21
3.2. Нематеріальні активи	22
3.3. Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка	23
3.3.1 Фінансові активи	23
3.3.2 Фінансові зобов'язання.....	26
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	28
3.5. Лізинг.....	28
3.6. Запаси.....	30
3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів.....	31
3.8. Податки	31
3.9. Резерви	32
3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	33
3.11. Виручка	33
3.12. Процентні доходи та витрати.....	33
3.13. Відсотки за позиками.....	34
3.14. Перерахунок іноземної валюти.....	34
3.15. Оренда	34
3.16. Прийняття нових і переглянутих стандартів МСФЗ	35
4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення	36
5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії.....	37
5.1. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень	37
5.2. Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень	38
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	39
6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000).....	39
6.2. Основні засоби (код рядка 1010)	40
6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030).....	42
6.4. Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	43
6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість	43
6.6. Запаси (код рядка 1100).....	44
6.7. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)	44
6.8. Статутний капітал (код рядка 1400).....	45
6.9. Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510,1515 та 1600, 1690).....	46

6.10. Кредити та позики.....	46
6.11. Цінні папери власного боргу	49
6.12. Зобов'язання з оренди	50
6.13. Відстрочені податкові зобов'язання	51
6.14. Поточні зобов'язання і забезпечення	52
6.14.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість	52
6.14.2. Поточні забезпечення.....	53
7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	54
7.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000).....	54
7.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050).....	54
7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130).....	55
7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)	55
7.5. Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)	55
7.6. Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)	56
7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)	56
7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250).....	57
7.9. Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)	57
8. Операції з пов'язаними сторонами	57
9. Припинена діяльність.....	59
10. Управління ризиками.....	61
11. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	66
12. Управління капіталом	67
13. Умовні та контрактні зобов'язання.....	67
13.1. Операційна оренда.....	67
13.2. Податкові ризики	68
13.3. Юридичні питання	68
13.4. Умовні активи	68
13.5. Поруки.....	69
14. Події після звітного періоду	69
15. Затвердження фінансової звітності	70

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

Додатки

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

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

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

Звіт про власний капітал за 2022 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
Засновникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІЛТА»
01103, м. Київ
Залізничне Шосе, буд. 6,

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

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

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

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

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 – Безперервність діяльності в фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 254/2023 від 01.05.2023 (з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб). На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<i>Кредити та позики</i>	
<p>Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються істотні залишки фінансових зобов'язань, які є одним із основних факторів, що впливають на фінансовий стан та визначення результатів діяльності Товариства.</p> <p>Визнання та оцінка залучених кредитів та позик в цілому та коректність подання у фінансовій звітності тієї частини боргу, на погашення якого очікується в період до року після звітної дати, лежить в основі визнання здатності Товариства виконувати зобов'язання за укладеними договорами фінансування та впливає на твердження щодо можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі.</p>	<p>Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при визнанні та оцінці фінансових зобов'язань Товариства було проведення:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аналізу застосованих Товариством процедур внутрішнього контролю щодо умов кредитування; • перевірки повноти відображення у бухгалтерському обліку зобов'язань Товариства по кредитах та позиках і пов'язаних з ними фінансових витрат; • аналіз сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахуванням умов кредитування; • оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.
<i>Ризики впливу військової агресії</i>	
<p>Дана фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до оприлюднення (випуску) 06 червня 2023 року.</p> <p>Військові дії, що відбуваються на території України з 24 лютого 2022 р., їх майбутній розвиток та тривалість є джерелом суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути неспроможне реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.</p> <p>Незважаючи на цю суттєву невизначеність, керівництво вважає, що застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є доречним.</p> <p>Детальна інформація зазначена в Примітці 2 Принцип безперервності діяльності до фінансової звітності.</p>	<p>Ми розглянули всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності. Ми уважно розглянули оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій; • аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні; • здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Товариства після звітної дати.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):

1. Повне найменування юридичної особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»

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

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

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

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

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

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

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

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

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

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

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

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

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

Дочірніми компаніями Товариства є:

- ТОВ «Фортеця» 01001, м. Київ, Музейний провулок, будинок 4.
- ТОВ «Укрпродконтракт» 02000, м. Київ, вулиця Ревуцького, 56.
- ТОВ «Вилтон» 49000 Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд.59.
- ТОВ «РБЦ-Інвест», 01103, м. Київ, Залізничне Шосе, будинок 6.

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

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

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

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

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

- 1) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- 2) пояснення Товариства щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється Товариство у разі відхилення від положень кодексу корпоративного управління. Якщо Товариство прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління – обґрунтування причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

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

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

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року № 955.

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

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

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

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

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

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код ЄДРПОУ 34764976.

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

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

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

Дата початку проведення аудиту: 18.10.2022

Дата закінчення проведення аудиту: 05.06.2023

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

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

Клавдія ЧОСОВА

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

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

Остап ОЛЕНДІЙ

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

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

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

Київ, Україна

«06» червня 2023 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;
2. Відповідальністю аудитора є:
 - ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, 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;
 - отримання 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.
 - оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТА ЗА 2022 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2022 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 2022 року та за 2022 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску 21 квітня 2023 року (Протокол № 2023-21.04)

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛТА»

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2022 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.2	242 814	313 264
Активи з правом користування	6.2	2 813	4 038
Нематеріальні активи	6.1	1 008	1 086
Інвестиції	6.3	14 546	16 872
Відстрочені податкові активи	6.13	13 894	7 060
		275 075	342 320
Оборотні активи			
Запаси	6.6	22 880	49 434
Дебіторська заборгованість	6.5	32 713	37 448
Передоплати з податку на прибуток		72	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7	34 275	29 694
		89 940	116 576
Всього активи		365 015	458 896
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.8	134 570	134 570
Резерв переоцінки		110 997	115 411
Додатковий капітал		80 084	80 084
Резервний капітал		241	241
Нерозподілений прибуток		(194 012)	(165 408)
		131 880	164 898
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.10	87 772	101 333
Облігації	6.11	47 089	50 132
Зобов'язання з оренди	6.12	1 857	2 645
Аванси отримані		2 545	3 044
Відстрочені податкові зобов'язання	6.13	-	-
		139 263	157 154
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.10	67 933	72 244
Облігації	6.11	686	542
Зобов'язання з оренди	6.12	1 919	2 661
Кредиторська заборгованість	6.14.1	21 386	58 740
Забезпечення	6.14	1 947	2 650
Інші короткострокові зобов'язання		1	7
		93 872	136 844
Всього капітал та зобов'язання		365 015	458 896



Ільченко В.В.
Генеральний директор

Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ТОВ «ІЛТА»

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2022	2021
Виручка	7.1	338 937	697 843
Собівартість реалізації	7.2	(276 489)	(631 901)
Валовий прибуток		62 448	65 942
Адміністративні витрати	7.3	(23 171)	(35 986)
Витрати на збут	7.4	(28 958)	(40 103)
Інші операційні доходи	7.5	22 166	34 106
Інші операційні витрати	7.6	(11 174)	(43 978)
Збиток / прибуток від операційної діяльності		21 311	(20 019)
Фінансові доходи	7.7	7	13 311
Фінансові витрати	7.8	(61 170)	(21 985)
Прибуток до оподаткування		(39 852)	(28 693)
Витрати з податку на прибуток	7.9	5 865	7 810
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	(273)
Чистий прибуток		(33 987)	(21 156)
Інший сукупний дохід			
Дооцінка необоротних активів		969	-
Загальний сукупний дохід за рік		-	-
Всього сукупний дохід		(33 018)	(21 156)




 Ільченко В.В.
 Генеральний директор



 Сторожук Л.Л.
 Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 18 до 70 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

*Деякі порівняльні дані були перекласифіковані відповідно до розкриття інформації поточного року. Більш детальна інформація наведена в Примітці 5.2 «Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень»

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Додатковий капітал	Резервний капітал	Накопичений прибуток	Всього капітал
Станом на 01 січня 2021 року	134 570	124 072	-	241	(169 082)	89 801
Прибуток за рік	-	-	-	-	(21 156)	(21 156)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	(8 661)	-	-	8 661	
Накопичені курсові різниці	-	-	-	-	(110)	(110)
Частка іншого сукупного доходу	-	-	-	-	16 279	16 279
Інший сукупний дохід	-	-	80 084	-	-	80 084
Станом на 31 грудня 2021 року	134 570	115 411	80 084	241	(165 408)	164 898
Прибуток за рік	-	-	-	-	(33 987)	(33 987)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	969	-	-	-	969
Інші зміни в капіталі	-	(5 383)	-	-	5 383	-
Станом на 31 грудня 2022 року	134 570	110 997	80 084	241	(194 012)	131 880



Ільченко В.В.
Генеральний директор

Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 18 до 70 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЛТА»

Звіт про рух грошових коштів

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від операційної діяльності		435 408	891 330
Надходження від:			
Реалізація продукції		422 723	855 669
Продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу		-	16 044
Цільове фінансування		218	59
Надходження від повернення авансів		1 573	1 115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 220	430
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		1 139	689
Надходження від операційної оренди	7.5	4 592	8 931
Інші надходження		-	-
Відшкодування по страховим випадкам		3 943	7 963
Відсотки отримані	7.7	-	430
Витрати на оплату		(363 173)	(907 875)
Товарів (робіт, послуг)		(236 975)	(673 024)
Придбання основних засобів для операційної оренди	6.2	(14 481)	(131 664)
Праці		(25 612)	(34 826)
Відрахувань на соціальні заходи		(6 953)	(8 857)
Зобов'язань з податків і зборів		(44 879)	(22 865)
Витрати на оплату повернення авансів		(4 140)	(1 349)
Сплату нарахованих відсотків		(11 006)	(11 434)
Купонні витрати за облігаціями		(6 859)	(7 053)
Безповоротна фінансова допомога		(263)	(2 950)
Інші витрати		(12 005)	(13 853)
Рух грошових коштів від операційної діяльності		72 235	(16 545)
Сплачений податок на прибуток		(131)	-
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності		72 104	(16 545)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання нематеріальних активів	6.1	(150)	(606)
Придбання основних засобів	6.2	(3 467)	(1 435)
Надходження від реалізації основних засобів	6.2	2 411	76
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	(14)
Позики видані		(10 500)	(27 400)
Надходження від погашення позик		10 500	29 100
Інші надходження		1	-
Придбання облігацій		-	-
Повернення коштів за рахунок зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства		-	8 218
Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності		(1 205)	7 939

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від випуску облігацій	6.11	1 014	15 656
Викуп облігацій	6.11	(3 983)	(15 778)
Сплата зобов'язань з оренди	6.12	(3 208)	(3 237)
Кредити одержані	6.10	15 995	127 996
Повернення кредитів одержаних	6.10	(80 480)	(110 050)
Зміна залишків овердрафтів	6.10	-	-
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності		(70 662)	14 587
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів			
		237	5 981
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6.7	29 694	23 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		4 344	(104)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.7	34 275	29 694

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

1. Загальні відомості

1.1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» (надалі - «Компанія») було зареєстровано 30 жовтня 2002 року у місті Києві. Основна діяльність Компанії – торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами французького бренду, а також технічне обслуговування та ремонт. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

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

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

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

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

1.2. Операційне середовище Компанії

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

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

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

Український уряд отримував в 2022 році фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Зростання цін на енергію посилило і до цього суттєвий інфляційний тиск у світі. Відповідно останнє змусило провідні ЦБ вдатися до подальшого підвищення ключових ставок. Національний банк України вимушений був прийняти рішення про підвищення його основної облікової ставки з 3 червня 2022 року з 10% до 25%. З метою забезпечення надійного

та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,2549 гривні за 1 долар США на валютному ринку з 24 лютого 2022 року та 36,5686 гривні з 21 липня 2022 року. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

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

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

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

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

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

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

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

2. Основа підготовки

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

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

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (далі - «тис. грн.»), якщо не вказано інше. Українська гривня є функціональною валютою Компанії.

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

Вірогідність подальшої безперервної діяльності Компанії

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Компанія в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

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

Разом з тим на ринку нових авто в Україні спостерігається серйозне падіння попиту внаслідок війни, мова про яку йде у Примітці 14 до цієї фінансової звітності. Автосалони в Україні були

змушені частково призупинити свою діяльність. Більшість дилерів перевезли машини з людних місць на склади, або й евакуювали у більш безпечні регіони. Через відсутність нових поставок та зростання цін продажі нових автомобілів впали. Також на таку тенденцію на ринку вплинуло зниження платоспроможності населення, а також складності із кредитуванням під час дії воєнного стану. Водночас через зняття низки обмежень під час дії воєнного стану (скасування ПДВ для імпорту та тимчасово безмитне ввезення транспорту) вживані авто стали доступнішими для населення, що спричинило різке зростання цього сегменту ринку.

Вище зазначені події призвели до скорочення продажів Компанії після звітної дати. Керівництво Компанії вживає всі можливі заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

Беручи до уваги розумно можливі зміни в показниках торгівельної діяльності, прогнози та плани Компанії щодо впровадження заходів, метою яких є скорочення витрат, можна зробити висновок, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Наступні строки корисного використання встановлені для головних груп основних засобів:

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

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

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

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням.

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

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

3.3 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

3.3.1 Фінансові активи

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

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

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

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

Первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на проведення операцій, які безпосередньо стосуються

придбання або випуску даного фінансового активу, додаються до суми справедливої вартості у випадку, якщо фінансовий актив визнається не за справедливою вартістю, зі зміною вартості у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, які є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на операції, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

чистих інвестицій в лізинг та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка

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

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

Припинення визнання

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

Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

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

Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій ступені, в якій Компанія продовжує свою участь в переданому активі. В цьому випадку Компанія

також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання і оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

Кредити та позики

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

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

3.5. Лізинг

Лізинг класифікується як операційний на дату вступу в силу договору.

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

лізинг класифікується як фінансовий лізинг;
визначаються суми, які повинні бути визнані на дату початку лізингу.

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

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

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором

операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі доходу від реалізації та інших операційних доходів.

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

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

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

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

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

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

https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls

Активи у формі права користування

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

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

3.6. Запаси

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

Запаси оцінюються за найнижчою вартістю - собівартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія застосовує метод ФІФО, окрім нових автомобілів, які списуються за методом ідентифікованої собівартості та включає до первісної вартості витрати, понесені при придбанні запасів, витрати на переобладнання та інші витрати, пов'язані з переміщенням.

Автомобілі після закінчення терміну оренди/(або дострокового повернення) Компанія оцінює за найменшою з вартостей: собівартістю, яка дорівнює сумі чистих інвестицій у відповідний лізинг, включаючи прострочену дебіторську заборгованість по лізингу, або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. При оцінці чистої вартості реалізації Компанія використовує допущення для оцінки ринкової вартості в залежності від виду оцінюваного активу.

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

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

3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних активів, щоб визначити, чи існують ознаки того, що ці активи знецінились. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу, щоб визначити суму збитку від зменшення його корисності (в разі наявності). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься цей актив.

Сума очікуваного відшкодування – це більша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Оцінюючи вартість використання, попередньо оцінені майбутні грошові потоки дисконтують до їхньої теперішньої вартості, застосовуючи ставку дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

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

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

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

3.8. Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

3.9. Резерви

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

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

3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, при цьому інформація про них розкривається в тих випадках, коли отримання пов'язаних з ними економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.11. Виручка

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

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

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

Для визначення доходів, Компанія використовує 5-етапну модель:

- ідентифікація контрактів з клієнтом;
- визначення зобов'язань по договору;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнання доходів після виконання зобов'язань.

3.12. Процентні доходи та витрати

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування з використанням методу ефективної ставки процента. Метод ефективної ставки процента – це метод визначення амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових

активів або фінансових зобов'язань) та розподілення процентних доходів або витрат протягом відповідного періоду.

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

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

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

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

3.13. Відсотки за позиками

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

3.14. Перерахунок іноземної валюти

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

3.15. Оренда

При обліку операцій з оренди у звіті про фінансовий стан відобразатиметься актив, що є правом користування, та зобов'язання з оренди. МСФЗ 16 «Оренда» передбачає два важливих

спрощення для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців

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

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

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

Компанія визнає такі статті витрат щодо договорів оренди:

сума амортизації активу в формі права користування;

відсотки за зобов'язанням по оренді;

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

сума знецінення активу. Амортизація активу в формі права користування і відсотки по зобов'язанням по оренді.

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

3.16. Прийняття нових і переглянутих стандартів МСФЗ

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

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після: 01 січня 2023 року
--	---

Практичного керівництва 2 з МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику	
Поправки до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікових оцінок МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.	01 січня 2023 року
Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.	01 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - Відстрочені податкові активи та зобов'язання, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року
Зміни МСФЗ 17 "Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17" (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати)	01 січня 2023 року

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

Невизначеність оцінок

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

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, що відшкодовується шляхом майбутніх відрахувань з оподаткованого прибутку, і відображається в звіті про фінансовий стан. Відкладені податкові активи відображаються в тій мірі, в якій

реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Суми майбутніх оподатковуваних прибутків та податкових пільг, ймовірних в майбутньому, засновані на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Запаси

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

Резерв очікуваних кредитних збитків

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

5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії

5.1. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія переглянула терміни корисного використання будівель та іншої нерухомості. Починаючи з 01.01.2023 року строк корисного використання об'єктів нерухомості становить 40 років.

5.2. Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень

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

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

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

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

	2021	Вплив зміни перекласифікації	2021
	Відображено раніше		Перекласифіковано
Виручка	697 843	-	697 843
Собівартість реалізації	(628 338)	(3 563)	(631 901)
Валовий прибуток	69 505	(3 563)	65 942
Адміністративні витрати	(35 986)	-	(35 986)
Витрати на збут	(40 103)	-	(40 103)
Інші операційні доходи	34 106	-	34 106
Інші операційні витрати	(47 541)	(3 563)	(43 978)
Збиток / прибуток від операційної діяльності	(20 019)	(3 563)	(20 019)
Фінансові доходи	13 311	-	13 311
Фінансові витрати	(21 985)	-	(21 985)
Прибуток до оподаткування	(28 693)	-	(28 693)
Витрати з податку на прибуток	7 810	-	7 810
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	(273)	-	(273)
Чистий прибуток	(21 156)	-	(21 156)
Інший сукупний дохід			

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Переоцінка інвестицій	-	-	-
Загальний сукупний дохід за рік	-	-	-
Всього сукупний дохід	(21 156)	-	(21 156)

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

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

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

	Програмне забезпечення	
	2022	2021
<i>Первісна вартість:</i>		
На 1 січня	2 295	3 065
Введено в експлуатацію за рік	116	407
Вибуло за рік		(1 177)
На 31 грудня	2 411	2 295
	2022	2021
<i>Нарахована амортизація:</i>		
На 1 січня	1 209	2 248
Нараховано за рік	194	138
Вибуло за рік		(1 177)
На 31 грудня	1 403	1 209
<i>Балансова вартість</i>		
На 31 грудня	1 008	1 086

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

6.2. Основні засоби (код рядка 1010)

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Основні засоби	242 814	313 264
Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3)	2 813	4 038
Всього	245 627	317 302

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

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
На 1 січня 2021 року	2078	2 588	452	225	5 343
Надходження	-	184	199	-	383
Вибуття	-	-	(150)	-	(150)
Нарахований знос	(322)	(1 053)	(236)	(77)	(1 688)
Списання зносу	-	-	150	-	150
На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року	1756	1719	415	148	4 038
Надходження	586	253	-	-	839
Вибуття	-	-	(253)	-	(253)
Нарахований знос	(457)	(1 231)	(211)	(77)	(1 976)
Списання зносу	-	-	165	-	165
На 31 грудня 2022 року	1885	741	116	71	2813

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

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне, офісне та інше обладнання	Інструменти, прилади, інвентар та інше	Всього
<i>Первісна вартість:</i>						
На 1 січня 2021 року	22 626	230 959	357 332	9 518	3 398	623 833
Введено в експлуатацію за рік	-	259	126 582	867	1 053	128 761
Вибуло за рік	-	-	(117 769)	(708)	(254)	(118 731)
Переведення в запаси	-	-	(26 819)	-	-	(26 819)
На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року	22 626	231 218	339 326	9 677	4 197	607 044

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Введено в експлуатацію за рік	-	-	17 356	436	-	17 792
Вибуло за рік	-	(8 119)	(50 315)	(106)	(6)	(58 546)
Переведення в запаси	-	-	(14 410)	-	-	(14 410)
На 31 грудня 2022 року	22 626	223 099	291 957	10 007	4 191	551 880

Амортизація:

На 1 січня 2021 року	-	126 316	198 255	7 621	2 872	335 064
Нараховано за рік	-	11 003	65 642	609	179	77 433
Вибуло за рік	-	-	(117 768)	(694)	(255)	(118 717)
На 31 грудня 2021 року / 1 січня 2022 року	-	137 319	146 129	7 536	2 796	293 780
Нараховано за рік	-	10 803	59 404	662	225	71 094
Вибуло за рік	-	(5 886)	(49 810)	(106)	(6)	(55 808)
На 31 грудня 2022 року	-	142 236	155 723	8 092	3 015	309 066

Балансова вартість

На 1 січня 2021 року	22 626	104 643	159 077	1 897	526	288 769
На 31 грудня 2021 року	22 626	93 899	193 197	2 141	1 401	313 264
На 31 грудня 2022 року	22 626	80 863	136 234	1 915	1 176	242 814

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 194 960 тис. грн (31 грудня 2021 року: 254 602 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

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

Переоцінка

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<i>Земельні ділянки</i>		
Первісна вартість	3 040	3 040
Нарахований знос	-	-
Балансова вартість	3 040	3 040
<i>Будівлі та споруди</i>		
Первісна вартість	82 858	85 857
Нарахований знос	(52 837)	(50 942)
Балансова вартість	30 021	34 915

Надходження від вибуття основних засобів

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Балансова вартість основних засобів, що вибули	(2 415)	(14)
Надходження від вибуття основних засобів	2 233	64
Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2)	(182)	50

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

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

Компанія	Країна реєстра ції	Основна діяльність	Доля	31 грудня 2022 року			31 грудня 2021 року		
				Первісна вартість	Знеціне- ння	Балан- сова вартість	Первісна вартість	Знеціне- ння	Балан- сова вартість
ТОВ "Фортеця"	Україна	охорона	51%	1	(1)	-	1	(1)	-
ТОВ "Укрпродконтракт"	Україна	торгівля	100%	17 964	(3 824)	14 140	17 964	(2 308)	15 656
ТОВ "Вилтон"	Україна	ремонт	97%	-	-	-	567	243	810
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна	будівництво	100%	572	(166)	406	572	(166)	406
	-	-	-	18 537	(3 991)	14 546	19 104	(2 232)	16 872

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Чисті інвестиції в лізинг поточні (примітка 6.4.1)	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2)	32 713	37 448
Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	32 713	37 448

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за операційну оренду	16 468	14 349
Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	4 622	10 382
Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів	591	823
Дебіторська заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	-	2 400
Резерв під очікувані кредитні збитки	(941)	(812)
Всього торгова дебіторська заборгованість	20 740	27 142
Фінансова допомога видана	-	-
Інша дебіторська заборгованість	2 000	1 567
Резерв під очікувані кредитні збитки	(200)	(534)
Всього фінансові активи	22 540	28 175
Аванси сплачені	2 573	1 987
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(1)
Витрати майбутніх періодів	7 509	7 213
Соціальне забезпечення та інші податки	91	74
Всього не фінансові активи	10 173	9 273
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	32 713	37 448

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	2022	2021
На 1 січня	1 346	872
Витрати на формування резерву	1 454	1 783
Доходи від відновлення заборгованості	(1 645)	(1 129)
Списання заборгованості	(14)	(180)
На 31 грудня	1 141	1 346

6.6. Запаси (код рядка 1100)

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Нові автомобілі	10 836	33 890
Вживані автомобілі	4 899	8 355
Запасні частини	6 895	6 682
Шини	196	458
Інші запаси	54	49
Всього	22 880	49 434

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

6.7. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Українська гривня	26 581	13 968
Євро	41	1 427
Долар США	7 653	14 299
Всього	34 275	29 694

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону		
uaAAA	28 819	25 068
uaAA+		7
uaAA	36	53
AA	5	
uaA		
uaBBB+	4 334	260
Інші	1 081	4 306
Всього	34 275	29 694

6.8. Статутний капітал (код рядка 1400)

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

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

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

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

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

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.10)	67 485	71 743
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.10)	-	-
Заборгованість за відсотками	448	501
Облігації випущені (Примітка 6.11)	686	542
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.12)	1 919	2 661
Інші короткострокові зобов'язання	1	7
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690)	70 539	75 454

6.10. Кредити та позики

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<i>Довгострокові</i>		
Забезпечені банківські кредити	87 772	101 333
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	-	-
	87 772	101 333
<i>Поточні</i>		
Поточна частина забезпечених банківських кредитів	67 485	71 743
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб	-	-
Короткострокові забезпечені банківські кредити	-	-
Овердрафт	-	-
	67 485	71 743

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Заборгованість за відсотками	448	501
	67 933	72 244
Всього кредити та позики	155 705	173 577

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

-по отриманню та погашенню позик:

	2022	2021
На 1 січня	173 076	244 288
Надходження за рік	15 995	115 996
Погашення протягом року	(80 480)	(98 050)
Взаємозалік	(146)	(1 125)
Курсові різниці	46 812	(12 135)
Рекласифікація позики у додатковий капітал	-	(75 898)
На 31 грудня	155 257	173 076

-по нарахуванню та сплаті відсотків:

	2022	2021
На 1 січня	501	2 815
Нарахування за рік	10 947	13 527
Погашення протягом року	(11 006)	(11 434)
Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію	-	(4 186)
Курсові різниці	6	(221)
На 31 грудня	448	501

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
До одного року	67 485	72 244
Від одного до п'яти років	87 772	101 333
Більше п'яти років	-	-
Всього	155 257	173 577

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття 3305 «Отримання позик»

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Надходження за рік кредитів та позик	14 995	115 996
Надходження від випуску облігацій	1 014	15 656
Повернення фінансової допомоги	-	-
Отримання фінансової допомоги	1 000	12 000
Всього	17 009	143 652

Стаття 3350 «Погашення позик»

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Погашення за рік кредитів та позик	(79 480)	(98 050)
Погашення заборгованості за овердрафтом	-	-
Викуп облігацій	(3 983)	(15 778)
Повернення фінансової допомоги	(1 000)	(12 000)
Всього	(84 463)	(125 828)

Умови та строки погашення боргу

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

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.11.2025	5,0%	6 022	2 416
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр. гривня	28.11.2025	20,0%	2 231	0
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.11.2025	5,5%	26 117	34 451
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.10.2025	5,5%	742	2 625
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	25.10.2025	5,0%	283	719
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.01.2026	6,5%	3 169	2 740
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.01.2026	7,0%	26 051	43 359
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр. гривня	28.01.2026	21,5%	2 870	1 462
				67 485	87 772

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

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.11.2025	6%	5 735	6 264
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр. гривня	28.11.2025	20%	5 463	868
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.11.2025	6%	23 364	36 212
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	11.01.2023	7%	14 441	116
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.10.2025	5%	554	2 512
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	25.10.2025	5%	224	795
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.01.2026	7%	1 840	4 461
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.01.2026	7%	12 067	44 614
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр. гривня	28.01.2026	16%	8 055	5 491
				71 743	101 333

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Забезпечення

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

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

6.11. Цінні папери власного боргу

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

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

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

	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2023 року, тис. грн.	31 грудня 2023 року, кількість
Облігації серія А	03.12.2019	24.11.2024	17%	47 030	47 030
Всього				47 030	47 030

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

	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2022 року, тис. грн.	31 грудня 2022 року, кількість
Облігації серія А	03.12.2019	24.11.2024	14,5%	49 989	49 989
Всього				49 989	49 989

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

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

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

Зміни в облігаціях

	2022	2021
На 1 січня	50 674	50 704
Надходження від випуску облігацій	1 000	15 600
Надходження премії від випуску облігацій	14	56
Викуп облігацій	(3 983)	(15 537)
Погашення премії при викупе облігацій	(7)	(241)
Дисконт по викупленим облігаціям	24	
Нараховані купонні витрати	7 266	7 433
Зменшення за рахунок нарахування податку на доходи та військового збору	(262)	(166)
Погашені купонні витрати	(6 859)	(7 053)
Амортизація премії	(92)	(122)
На 31 грудня	47 775	50 674

6.12. Зобов'язання з оренди

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

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

Балансова вартість активів з права користування розкрита в примітці 3.1.

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

	2022	2021
На 1 січня	5 306	7 027
Збільшення/визнання	841	383
Зменшення/припинення	(90)	-

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Нарахування відсотків	438	754
Оплата	(2 794)	(2 819)
Курсові різниці	75	(39)
На 31 грудня	3 776	5 306
Довгострокові зобов'язання з оренди	1 857	2 645
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	1 919	2 661

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

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Знос активів з права користування	1 976	1 688
Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди	438	754
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до собівартості)	54	41
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до адміністративних витрат)	18	26
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до витрат на збут)	28	124
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до собівартості)	24	30
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до адміністративних витрат)	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами(включені до витрат на збут)	98	92
	2 636	2 755

6.13. Відстрочені податкові зобов'язання

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

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

	На 01 січня 2022 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2022 року
Основні засоби та нематеріальні активи	(11 142)	(428)	969	(10 601)
Торгова та інша дебіторська	242	(37)	-	205
				51

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

заборгованість				
Резерви	169	(104)	-	65
Невикористані податкові збитки	17 791	6 434	-	24 225
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	7 060	5 865	969	13 894

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

	На 01 січня 2021 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2021 року
Основні засоби	(12 088)	946	-	(11 142)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	157	85	-	242
Резерви	230	(61)	-	169
Невикористані податкові збитки	10 951	6 840	-	17 791
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	(750)	7 810	-	7 060

6.14. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.14.1)	21 386	58 740
Поточні забезпечення (Примітка 6.14)	1 947	2 650
Всього	23 333	61 390

6.14.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за автомобілі	-	31 820
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	2 200	3 864
Всього торгова кредиторська заборгованість	2 200	35 684

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами	1 020	2 892
Нарахування забезпечень інших витрат і платежів	358	938
Інша кредиторська заборгованість	5 994	6 203
Всього фінансові зобов'язання	9 572	45 717
Аванси отримані від покупців	7 578	6 709
Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків	1 039	1 835
Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток	3 197	4 420
Заборгованість з податку на прибуток		59
Всього не фінансові зобов'язання	11 814	13 023
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	21 386	58 740

6.14.2. Поточні забезпечення

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Резерв на виплату невикористаних відпусток	1 947	2 650
Всього поточні забезпечення	1 947	2 650

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
На 01 січня	2 650	3 074
Нараховано/(використано) за рік	(703)	(424)
На 31 грудня	1 947	2 650

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**7.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000)**

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

	2022	2021
Дохід від реалізації нових автомобілів	117 987	443 252
Дохід від операційної оренди	98 930	93 723
Дохід від ремонтних та інших послуг	78 385	108 941
Дохід від реалізації вживаних автомобілів	43 635	51 927
Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	338 937	697 843

Весь дохід від реалізації товарів, робіт, послуг отриманий Компанією від українських покупців.

За підходом до визнання, доходи компанії розділяються наступним чином – в момент часу визнаються доходи від реалізації нових та вживаних автомобілів, протягом часу визнаються доходи від операційної оренди, від ремонтних та інших послуг.

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

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

	2022	2021
		Після рекласифікації
Товари	143 331	463 806
Компенсація палива	19 392	20 411
Знос та амортизація	59 108	64 787
Знос активів з права користування	171	236
Послуги сторонніх організацій	25 586	47 687
Матеріали та паливо	971	6 292
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 170	15 599
Оренда	78	17
Страхові платежі	13 480	12 720
Інші витрати	202	346
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	276 489	631 901

7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	9 130	17 652
Послуги сторонніх організацій	5 146	5 628
Знос та амортизація	4 227	4 369
Знос активів з права користування	-	321
Банківські послуги	1 324	2 820
Професійні послуги	617	2 256
Податки, крім податку на прибуток	1 202	1 353
Матеріали та паливо	956	941
Оренда	18	17
Інші витрати	551	629
Всього адміністративні витрати	23 171	35 986

7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	13 587	18 058
Знос та амортизація	7 791	8 869
Реклама	1 109	5 688
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	1 988	2 640
Знос активів з права користування	1 805	1 131
Матеріали та паливо	1 704	2 176
Комунальні послуги	439	483
Оренда	126	113
Інші витрати	409	945
Всього витрати на збут	28 958	40 103

7.5. Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2022	2021
Страхові відшкодування	8 979	12 432
Орендні доходи	4 082	7 568
Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі	-	-
Штрафи та пені	1 239	722

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	1 645	1 129
Результат від вибуття основних засобів (продаж)	182	49
Інші доходи	6 039	12 206
Всього інші операційні доходи	22 166	34 106

7.6. Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)

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

	2022	2021 Після рекласифікації
Амортизація та знос	163	-
Безповоротна фінансова допомога	263	10 950
Донарахування ПДВ, ПДФО, військового збору	19	236
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	1 454	1 800
Визнані штрафи та пені	2	356
Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі	1 760	3 486
Результат від вибуття основних засобів (списання)	521	-
Результат від продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	-	956
Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал	566	16 280
Ремonti, відшкодовані страховою компанією	3 833	7 369
Ремonti, відшкодовані страховою компанією (матеріали)	1 723	1 788
Лікарняни за рахунок підприємства	249	325
Інші витрати	621	432
Всього інші операційні витрати	11 174	43 978

7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)

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

	2022	2021
Результат від зміни курсів іноземних валют	-	12 402
Ефект від дисконтування	-	909
Інші відсоткові доходи	7	-
Всього фінансові доходи	7	13 311

7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

	2022	2021
Результат від зміни курсів іноземних валют	42 549	-
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	10 947	13 527
Ефект від зменшення періоду дисконтування	-	333
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	438	754
Нараховані відсотки за облігаціями	7 174	7 312
Збиток від викупу облігацій	25	-
Інші фінансові витрати	37	59
Всього фінансові витрати	61 170	21 985

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

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

	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(5 865)	(7 810)
Всього витрати з податку на прибуток	(5 865)	(7 810)

Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток за основною ставкою	-	-
Податковий ефект відкладених різниць	(5 865)	(7 810)
Всього витрати з податку на прибуток	(5 865)	(7 810)

8. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

Категорії відносин Компанії з пов'язаними сторонами мали наступний характер:

а) Материнська компанія («ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»)

б) Дочірні компанії

в) Інші пов'язані сторони

г) Ключовий управлінський персонал

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

	Тип зв'язку	Тип операції	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	-	-
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами	(55)	(208)
Інші пов'язані сторони	в)	Інша кредиторська заборгованість	(103)	(232)
Материнська компанія	а)	Кредити банків		
Власники Материнської компанії		Облігації та нараховані відсотки за облігаціями	(6 535)	(8 929)
Материнська компанія	а)	Заборгованість за відсотками		
Інші пов'язані сторони	в)	Зобов'язання з оренди	(1 247)	(2 696)
Дочірні компанії	б)	Дебіторська заборгованість за оренду, агентську винагороду, компенсації	23	2
Дочірні компанії	б)	Фінансова допомога видана	-	-
Дочірні компанії	б)	Витрати майбутніх періодів	-	-

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

	Тип зв'язку	Тип операції	2022	2021
Дочірні компанії	б)	Консультаційні та маркетингові послуги	(30)	(30)
Інші пов'язані сторони	в)	Амортизація умовних активів	(1 230)	(1 054)
Інші пов'язані сторони	в)	Компенсація комунальних та інших витрат	(72)	(46)
Інші пов'язані сторони	в)	Відсотки за орендними	(151)	(220)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

		платежами		
		Безповоротна фінансова		
Дочірні компанії	б)	допомога	(13)	(8 150)
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові витрати	-	(333)
Материнська компанія	а)	Нараховані відсотки	-	(2 147)
Материнська компанія	а)	Курсові різниці	-	5 631
Власники Материнської компанії		Нараховані відсотки за облігаціями	(1 156)	(872)
Власники Материнської компанії		Інші фінансові доходи	7	-
		Послуги сторонніх		
Дочірні компанії	б)	організацій	(1 009)	(4 013)
Дочірні компанії	б)	Виручка	3 029	6 355
Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи	13	-
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові доходи	-	909
		Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу	(2 464)	(4 565)

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

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

9. Припинена діяльність

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

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Чисті інвестиції в лізинг довгострокова частина	-	-
Чисті інвестиції в лізинг короткострокова частина	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-
Кредити та позики	-	-
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	-	-

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Рух грошових коштів від припиненої діяльності, представлений таким чином:

	2022	2021
Рух грошових коштів від операційної діяльності:	-	-
Находження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	1 533
Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг)	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-	1 533
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-	-
Отримання позик	-	-
Погашення позик	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	-	1 533

Деталі припиненої діяльності, представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Вартість продажу	-	7 236
Балансова вартість активів, яка була продана в наслідок припиненої діяльності	-	(8 193)
Прибуток/(збиток) до оподаткування за результати продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	-	(956)

10. Управління ризиками

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22 540	28 434
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 275	29 694
	56 815	58 128
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	155 705	173 577
Облігації	47 775	50 674
Зобов'язання з оренди	3 776	5 306
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 572	45 717
	216 828	275 274

Компанії властивий кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, валютний ризик та операційний ризик, а також ризик управління капіталом та іншими джерелами фінансування.

Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим відділом Компанії і інформація про них доводиться до відома Генерального директора Компанії. Якщо відображена сума перевищує ліміти ризику, Генеральний директор повинен проінформувати представників Учасників про такі перевищення.

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Компанії властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку із заборгованістю лізингодержувачів за операціями лізингу та інших покупців і клієнтів Компанії.

Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану фізичної особи та її платоспроможність.

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 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, а також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для non-premium клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту.

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

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

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,1457%	0,3282%	1,101%	3,095%	100,00%	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12 644	7 786	1 195	1 002	1 053	23 680
Аванси видані	-	-	-	-	-	-
Очікувані кредитні збитки	18	26	13	31	1 053	1 141

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

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,2215%	0,587%	2,1615%	45,3449%	100,00%	-
Чисті інвестиції в лізинг	15 046	9 767	3 250	497	959	29 519
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1	1
Аванси видані	33	57	70	225	960	1 345
Очікувані кредитні збитки	0,2215%	0,587%	2,1615%	45,3449	100,00%	-

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

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

Ризик ліквідності

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

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

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики	155 705	168 985	75 049	93 936	-
Облігації видані	47 030	62 976	7 973	55 003	-
Зобов'язання з оренди	3 776	5 664	2 118	1 482	2 064
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 572	9 572	9 572	-	-
Всього	216 083	247 197	94 712	150 421	2 064

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

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики	173 577	190 690	80 604	110 086	-
Облігації видані	49 989	71 674	7 228	64 446	-
Зобов'язання з оренди	5 306	9 189	2 301	3 135	3 753
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 717	45 717	45 717	-	-
Всього	274 589	317 270	135 850	177 667	3 753

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2022 року	38.951	36.5686
Середній курс за 2022 рік	33.9820	32.3423
На 31 грудня 2021 року	30.9226	27.2782
Середній курс за 2021 рік	32.3090	27.2862

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

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

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

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

	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	7 653
Кредити та позики	(15 396)	(133 691)
Зобов'язання з оренди	(107)	(54)
	(15 462)	(126 092)

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

	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 427	14 299
Кредити та позики	(19 384)	(134 193)
Зобов'язання з оренди	-	(340)
	(17 957)	(120 234)

Аналіз чутливості

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

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток/ (збиток)	
		31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривня / Євро	+10%	(1 546)	(1 796)
Гривня / Долар США	+10%	(12 609)	(12 023)

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

Процентний ризик

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

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

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

Операційний ризик

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

11. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

	2022		2021	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22 540	22 540	28 434	28 434
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 275	34 275	29 694	29 694
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	155 705	155 705	173 577	173 577
Облігації	47 775	47 775	50 674	50 674
Зобов'язання з оренди	3 776	3 776	5 306	5 306
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 572	9 572	45 717	45 717

Методи оцінки та припущення

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

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

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

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

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

12. Управління капіталом

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

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. У процесі такого перегляду керівництво Компанії аналізує вартість капіталу та ризики, пов'язані з кожним класом капіталу. На основі рекомендацій керівництво Компанії проводить коригування структури капіталу шляхом внесків додаткового капіталу від своїх власників.

13. Умовні та контрактні зобов'язання**13.1. Операційна оренда**

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
- до року	75 829	76 081
- від 1 до 2 років	46 919	44 739
- від 2 до 3 років	22 848	34 405
- від 3 до 4 років	2 177	14 960
- від 4 до 5 років	251	484
- більше 5 років	-	-
Всього	148 024	170 669

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Долар США	126 548	138 147
Євро	15 649	21 723
Українська гривня	5 827	10 799
Всього	148 024	170 669

13.2. Податкові ризики

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

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

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

13.3. Юридичні питання

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

13.4. Умовні активи

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

13.5. Поруки

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

14. Події після звітного періоду

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

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

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

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

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

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

Підприємства змушені були обмежити географію своєї діяльності. Людські втрати, знищення основних фондів та переселення робочої сили серйозно перешкоджають економічній діяльності.

Важливим завданням для забезпечення економічної спроможності країни стало підтримка роботи українського бізнесу, а також надходження допомоги від Західних партнерів України.

У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування. Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток.

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

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

15. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ЛТА» 06 червня 2023 року.

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ 2022 рік

ТОВ «ІЛТА» працює на ринку України з 1991 року. На сьогодні ТОВ «ІЛТА» продовжує займати стійкі ринкові позиції серед українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, послуги з адміністрування автомобілів клієнтів, здійснює продаж нових авто та авто, що були у вжитку, надає послуги з комплексного технічного обслуговування, надає в оренду офісні приміщення у власному бізнес-центрі. Підприємство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS та сервіс-дилером автомобілів Opel в Києві та Київській області.

У теперішньому вигляді державну реєстрацію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (далі ТОВ «ІЛТА» або Підприємство, або Товариство), було проведено 30.10.2002 р. (код ЄДРПОУ 14284053). Місцезнаходження Підприємства: 01103, м. Київ, Залізничне шосе буд. 6.

В 2019 році ТОВ «ІЛТА» стало емітентом цінних паперів - облігацій серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску № 87/2/2019 від 03.12.2019 р.). Загальна сума випуску 50 000 тис. грн. На 31.12.22 розміщено 47 030 тис. грн.

ТОВ «ІЛТА» є повним членом:

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

Довгостроковий кредитний рейтинг ТОВ «ІЛТА» підтверджено Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» на рівні uaA+ (прогноз негативний).

1. Структура ТОВ «ІЛТА».

Учасниками Підприємства є:

- Ilta Automotive Limited (Республіка Кіпр) 99,9%.
- ТОВ «РБЦ-Інвест» (Україна, код ЄДРПОУ 24927948) 0,1%.

Розподіл часток у статутному капіталі ТОВ «ІЛТА» дозволяє одному учаснику «Ilta Automotive Limited» здійснювати одноосібний контроль за діяльністю підприємства. Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «ІЛТА» є громадяни України: Міщенко Сергій Олександрович (75%) та Ільченко Валерій Васильовичі (25%).

Станом на 31.12.21 р. ТОВ «ІЛТА» має частку в наступних підприємствах:

- 100% в статутному капіталі ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (Україна, код ЄДРПОУ 24927948)
- 100% в статутному капіталі ТОВ «КАТП «Укрпродконтракт» (Україна, код ЄДРПОУ 05415608).

- 51% в статутному капіталі ТОВ "Фортеця-S" (Україна, код ЄДРПОУ 21644635)
- 97,25% в статутному капіталі ТОВ «Вилтон» (Україна, код ЄДРПОУ 24229003)

Частка держави в статутному капіталі Товариства становить 0 (нуль) %.

2. Основні види діяльності:

- Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (КВЕД 45.11);
- Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів (КВЕД 45.20);
- Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів (КВЕД 45.32);
- Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів (КВЕД 77.11);
- Надання в оренду та експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20);
- Надання інших допоміжних комерційних послуг (КВЕД 82.99);
- Складська господарство (КВЕД 52.10).

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

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

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

3. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

У 2022 рік українська економіка увійшла зі зростанням у 3,2% (після падіння на 4% у ковідному 2020).

Експертні оцінки того, наскільки глибоким буде падіння української економіки за підсумками цього року дещо різняться, але усі вони перевищують 35%. Як підраховали у Центрі економічної стратегії (ЦЕС), таке падіння буде найбільшим річним падінням за всю історію української незалежності. Основна причина цього – повномасштабне вторгнення росії.

Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і до вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм.

Головне, що підірвало цю тенденцію, - це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Сама енергетика порівняно швидко впоралася із першою хвилею російських ударів по НПЗ - паливному бізнесу вдалося переорієнтуватися на альтернативні до російських та білоруських джерел постачання пального. Хоча ціни й зросли на 65%, але дефіцит вдалося подолати.

Набагато важчою стала друга хвиля ударів - по електроенергетиці, де, за різними оцінками, з ладу було виведено до 50% високовольтних потужностей.

Для бізнесу, за опитуванням ЕВА, це вилилося у зміну графіків роботи підприємств (66%), зменшення виробництва (40%), часткове закриття потужностей (12%).

У липні Національний банк зафіксував офіційний курс гривні до долара до 36,6, різниця із ринковим курсом зберігається. А це змушує НБУ продавати валюту з резервів, щоб підтримати гривню.

Підтримати валютні резерви, так само, як і видатки бюджету під час війни Україні допомагають гранти та позики від міжнародних партнерів.

Загалом український імпорт скорочувався не так різко, як експорт, адже саме завдяки імпорту тепер покриваються не лише звичайні, але й критичні потреби (харчі, пальне).

Імпорт легкових автомобілів у 2022 році суттєво зменшився. За весь 2022 рік в Україну було імпортовано 412,9 тис. легкових автомобілів, загальна митна вартість яких склала майже \$3 млрд. Відносно попереднього року кількість ввезених машин зменшилась на 38%, а їх митна вартість на третину.

За час від російського вторгнення до Європи виїхали 7,8 млн українських громадян - переважно жінки та діти.

Ще 6,5 млн українців є біженцями у власній країні, але офіційний статус ВПО отримали лише половина з них, - це показник практично не змінився від березня.

І без того непроста ситуація із працевлаштуванням є складнішою для ВПО, лише 40% з яких зараз мають роботу.

Загалом по Україні, як свідчать опитування, роботу мають близько 60% людей працездатного віку.

Значні зміни відбулися і у доходах українців. Номінальна зарплата станом на осінь зменшилась на 5%, а реальна (з урахуванням інфляції) - на понад 20%.

До Росії, за оцінками ООН, насильно чи добровільно могли потрапити до 3 млн українців.

Економічна ситуація в країні призвела до значного зниження обсягу продажу легкових автомобілів, що негативно позначилось на діяльності компанії.

Протягом 2022 року Підприємство перерахувало 250 000 грн. на допомогу Збройним Силам України.

Також у 2022 році згідно Указу Президента України №65/2022 від 24 лютого 2022 року «Про загальну мобілізацію» у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та з метою забезпечення оборони держави у межах виконання військово-транспортного обов'язку здійснена передача ТОВ «ІЛТА» для потреб ЗСУ та ТРО 10 легкових автомобілів RENAULT Sandero 2018 року випуску та дочірнім підприємством ТОВ «Укпродконтракт» 5 автомобілів марки Peugeot 2021 року випуску.

Реалізація/ рік	2021		2022	
	кількість	Дохід тис.грн.	кількість	Дохід тис.грн.
Нові автомобілі	853	443 252	150	117 987
Автомобілі, що були у вжитку	300	51 927	198	43 635

В оперативний лізинг в 2022 році передали 13 автомобілів проти 244 автомобілів в 2021 році.

Клієнти погоджувались на продовження існуючих контрактів замість оновлення свого парку.

Показник	2021	2022	Зміни	Зміни,%
Активи	458 896	365 015	-93 881	-20,46%
Основні засоби	317 302	245 627	-71 675	-22,59%
Довгострокові фінансові інвестиції	16 872	14 546	-2 326	-13,79%
Запаси	49 434	22 880	-26 554	-53,72%
Поточна дебіторська заборгованість	37 189	32 539	-4 650	-12,50%
Грошові кошти	29 694	34 275	4 581	15,43%
Власний капітал	164 898	131 880	-33 018	-20,02%
Кредити банків	173 577	155 705	-17 872	-10,30%
Облігації	49 989	47 030	-2 959	-5,92%
Поточна кредиторська заборгованість	58 740	21 386	-37 354	-63,59%

Основні показники операційної діяльності, тис. грн.

Показник	2021	2022	Зміни	Зміни,%
Чистий дохід від реалізації	697 843	338 937	-358 906	-51,43%
Операційний прибуток (збиток)	-153	23 790	23 943	-15649,02%
Фінансові витрати	78 362	61 170	-17 192	-21,94%
Чистий прибуток (збиток)	-21 156	-33 987	-12 831	60,65%
Рентабельність активів, ROA%	-4,56%	-8,25%	-3,69%	80,92%
Рентабельність капіталу, ROE%	-16,61%	-22,90%	-6,29%	37,89%

Станом на 31.12.2022 р. валюта балансу ТОВ «ІЛТА» дорівнювала 365 015 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року портфель лізингових договорів складає 207 протоколів на передачу в лізинг 529 автомобілів.

Діяльність ТОВ «ІЛТА» за підсумками 2022 року була збитковою. Збиток склав 33 987 тис. грн.

Розподіл доходів за основними видами діяльності :

Вид діяльності	Дохід	кількість реалізованих	Питома вага
	тис.грн.	шт.	
Торгівля легковими та вантажними транспортними засобами (новими та б/в)	161 622	348	47,7%
Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	78 385	-	23,1%
Надання в оперативну оренду та адміністрування транспортних засобів	98 930	-	29,2%

Зміни результату від операційної діяльності в значній мірі обумовлені витратами від операційної курсової різниці, зменшенням обсягів реалізації автомобілів.

4. Грошові потоки

У 2022 році чисті грошові потоки від операційної діяльності ТОВ «ІЛТА» становили 72 235 тис. грн.

Інвестиційну діяльність (у т. ч. придбання основних фондів) було профінансовано більшою мірою за рахунок власних ресурсів. Від'ємні фінансові грошові потоки було зумовлено погашенням зобов'язань, обслуговуванням позикових ресурсів (кредити комерційних банків).

5. Управління ризиками.

У своїй звичайній діяльності Підприємство стикається з наступними ризиками:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик
- Операційний ризик
- Пандемія Covid-19

Підприємству властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану контрагента та його платоспроможність.

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

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Підприємства. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Підприємство дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для 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 Підприємства свідчать про ефективність управління цією групою ризиків.

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

7. Кадрова політика

ТОВ «ІЛТА» дотримується високих стандартів в забезпеченні гідних та безпечних умов праці для своїх співробітників та пропонує конкурентну заробітну плату.

Всі співробітники мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань.

На 31.12.22 чисельність штатних працівників ТОВ «ІЛТА» становила 109 осіб.

Протягом 2022 року було прийнято 9 співробітників та звільнено 25 співробітників.

Середній стаж роботи на Підприємстві – 11 років.

Середній вік працівників – 43 роки.

Підприємство приділяє велику увагу розвитку персоналу: регулярно проводить тренінги, навчання та відповідне атестування для підвищення кваліфікації співробітників. Підприємство формує і підтримує доброзичливу корпоративну атмосферу серед персоналу.

8. Екологія

При експлуатації Підприємства передбачено комплекс природоохоронних заходів по забезпеченню нормативного стану навколишнього природного середовища та екологічної безпеки в районі розміщення Підприємства.

Передбачені рішення по охороні довкілля дають змогу стверджувати, що експлуатація об'єкту ТОВ «ІЛТА» не призводить до зміни природного рельєфу, зміни гідрологічного режиму підземних вод, не спричинить негативний вплив на флору і фауну за межами підприємства, не створює радіаційної небезпеки.

Виробничі оборотні води від мийки автомобілів та дощові стічні води від стоянок автомобілів очищаються на очисних спорудах.

Вентиляційне та технологічне обладнання, передбачене проектом, малощумне, встановлюється в ізольованих приміщеннях. Рівні звукового тиску не перевищують величин, обумовлених Державними санітарними нормами виробничого шуму, ультразвуку та інфразвуку ДСП 3.3.6.037.

Всі відходи в залежності від видів зберігаються окремо в спеціальних контейнерах, накопичуються і здаються на утилізацію чи знешкодження.

Передбачається благоустрій та озеленення території підприємства, створення декоративної композиції з зелених насаджень, влаштування твердих покриттів та тротуарів, площадок для паркування автомобілів.

Визначені рівні впливу об'єкту на довкілля:

- на геологічне середовище – не впливає;
- на атмосферне повітря – впливає в межах дозволених рівнів;
- на мікроклімат – не впливає;

- на водне середовище- впливає в межах дозволених рівнів;
- на верхній родючий шар ґрунту – не впливає;
- на соціальне середовище – не впливає;
- на техногенне середовище – не впливає;
- на рослинний та тваринний світ – не впливає.

ТОВ «ІЛТА» дотримується всіх необхідних заходів по охороні навколишнього середовища, керуючись Законом України «Про охорону навколишнього природного середовища» і іншими нормативними законодавчими актами.

9. Стратегія розвитку

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

1. Відновити рівень продажу нових автомобілів в рамках дилерського контракту з ТОВ «Пежо Сітроен Україна», в тому числі за марками DS та Citroen, з якими почали працювати в 2020 році, а також взагалі розширення співпраці з основним партнером - ТОВ «Пежо Сітроен Україна»
2. Розширення переліку представлених у автосалоні марок брендом Jeep.
3. Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу.
4. Збільшення кількості клієнтів станції технічного обслуговування, за рахунок покращення якості обслуговування.

10. Корпоративне управління

ТОВ «ІЛТА» створене з метою здійснення господарської діяльності, отримання прибутку та задоволення на його основі економічних та соціальних потреб Учасників та трудового колективу Товариства.

Відповідно до Статуту ТОВ «ІЛТА» в редакції, затвердженій рішенням протоколом загальних зборів Учасників № 2019/25 від 10.09.2019 року, чинній станом на 01.01.2022 року, до органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Генеральний директор;
- Голова Товариства.

Вищим керівним органом ТОВ «ІЛТА» є загальні збори Учасників Товариства. Учасники мають право:

а) брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому чинним законодавством України та установчими документами Товариства;

б) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди);

- в) вийти у встановленому порядку з Товариства;
- г) отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства;
- д) отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

Виконавчий орган Товариства здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор.

Генеральний директор призначається загальними зборами учасників Товариства за поданням Голови Товариства.

Генеральний директор - Ільченко Валерій Васильович.

11.1 Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент:

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

11.1.2 Кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати:

Товариство не приймало рішень стосовно добровільного застосування кодексів корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління.

11.1.3 Вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги:

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

Протягом звітнього року Товариством були проведені 7 загальних зборів учасників.

11.2 Протоколи засідання загальних зборів учасників за 2022 р.

1. ПРОТОКОЛ №2022-04.01 від 04 січня 2022 року

Порядок денний: Про надання генеральному директорові Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2022 році.

Вирішили: Керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, надати генеральному директорові Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на

вчинення у період з «04» січня 2022 року до «31» грудня 2022 року включно будь-яких правочинів, що вважаються значними, відповідно до положень Статуту Товариства та чинного законодавства України, у тому числі таких, вартість майна, робіт або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу.

Повноваження, надані генеральному директору Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені ним будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). У випадку призначення керівником Товариства іншої особи (в тому числі тимчасово), повноваження, надані генеральному директору Товариства Пану Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом зберігають силу для новопризначеної (в тому числі тимчасово) особи-керівника.

2. ПРОТОКОЛ №2022-19.01 від 19 січня 2022 року

Порядок денний: Зняття автомобіля Renault Logan Authentique, державний номер AA9942PA, VIN код VF14SRCL455589135 з обліку в територіальному СЦ МВС України у зв'язку з вибракуванням, зважаючи на його непридатність до подальшого використання в господарській діяльності Товариства.

Вирішили: Зняти автомобіль Renault Logan Authentique, державний номер AA9942PA, VIN код VF14SRCL455589135 з обліку в СЦ МВС України у зв'язку з вибракуванням, враховуючи непридатність зазначеного автомобіля до подальшого використання в господарській діяльності Товариства.

3. ПРОТОКОЛ №2022-02.08 від 08 лютого 2022 року

Порядок денний:

1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.

2. Про надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства).

Вирішили:

1. погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 17 000,00 (сімнадцять тисяч) Доларів США та в сумі 12 000,00 (дванадцять тисяч) Євро на поповнення обігових коштів, в т.ч. рефінансування витрат, понесених на придбання легкових автомобілів, строком 26.01.2026 року (включно)

із встановленням плати за користування кредитом в доларах США в розмірі 5,5% річних, та в плати за користування кредитом в євро в розмірі 5% річних, та плати за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кожного траншу та передати під заставу по кредиту легковий автомобіль в кількості 3 одиниці (RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер KA9127EE; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA2904EB; PEUGEOT 2008, 2020 р.в., реєстраційний номер KA4023CO), заставною вартістю 1 018 382,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "СОНА-ФАРМЕКСІМ", ТОВ "ДЦ УКРАЇНА" та ТОВ «ЖЕВКО УКРАЇНА» заставною вартістю 1 000 000,00 грн.

2. надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.

4. ПРОТОКОЛ № 2022-27.06 від 27 червня 2022 року

Порядок денний:

1. Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2021 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік.
2. Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2021 рік.

Вирішили:

1. Визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2021 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік задовільними.
2. Затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2021 рік (додаються до Протоколу).
3. Затвердити непокритий збиток Товариства за 2021 рік в сумі 21 156 113,83 грн.

Не затверджувати розподіл прибутку Товариства та не нараховувати дивіденди за 2021 рік у зв'язку із відсутністю прибутку.

Непокритий збиток Товариства за 2021 рік в сумі 21 156 113,83 грн. покриватиметься за рахунок доходу майбутнього(их) періоду(ів).

5. ПРОТОКОЛ №2022-10.08 від 10 серпня 2022 р.

Порядок денний:

1. Про затвердження суб'єкту аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.
2. Про надання повноважень Генеральному директору Товариства на підписання від імені Товариства договору про надання аудиторських послуг.

Вирішили:

1. Затвердити суб'єкта аудиторської діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» ЄДРПОУ 34764976. в якості незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.
2. Уповноважити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича остаточно погодити умови договору про надання аудиторських послуг з ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» ЄДРПОУ 34764976, укласти (підписати) відповідний договір на умовах, що не суперечитимуть цьому Протоколу з правом самостійно визначати інші умови на власний розсуд.

6. ПРОТОКОЛ № 2022-26.10 від 26 жовтня 2022 року

Порядок денний:

1. Укладення Товариством з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ: 14282829), надалі – Банк, додаткової угоди до діючого Кредитного договору № КІЕ-КЛ-3016 від 30 березня 2017 року – надалі Договір, на наступних умовах:

- Ліміт – еквівалент 7 000 000,00 USD;
- Валюта кредитування – гривня України, USD, EUR;
- Строк – 28.12.2029 р.;
- Проценти за користування кредитом, інші комісії та платежі на умовах, встановлених Банком.

2. Делегування Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) права самостійно на власний розсуд приймати рішення щодо визначення умов кредитного договору, визначення переліку майна товариства/майнових прав без обмеження його переліку та вартості, яке буде передане в забезпечення виконання боргових зобов'язань Товариства перед АТ «ПУМБ» за кредитом.

3. Надання повноважень генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) на надання будь-якої необхідної інформації і документів, а також підписання таких документів та необхідних договорів з Банком.

Вирішили:

1. Товариству укласти з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ: 14282829), надалі – Банк, додаткову угоду до діючого Кредитного договору № КІЕ-КЛ-3016 від 30 березня 2017 року – надалі Договір, на наступних умовах:

- Ліміт – еквівалент 7 000 000,00 USD;
- Валюта кредитування – гривня України, USD, EUR;
- Строк – 28.12.2029 р.;
- Проценти за користування кредитом, інші комісії та платежі на умовах, встановлених Банком.

3. Делегувати Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) право самостійно на власний розсуд приймати рішення щодо визначення умов кредитного договору, визначення переліку майна товариства /майнових прав без обмеження його переліку та вартості, яке буде передане в забезпечення виконання боргових зобов'язань Підприємства перед АТ «ПУМБ» за кредитом.

4. Надати повноваження Генеральному директору Товариства (або уповноваженій ним особі) на надання будь-якої необхідної інформації і документів, а також підписання таких документів та необхідних договорів з Банком.

Повноваження, надані Генеральному директору Товариства Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені будь – якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). У випадку призначення керівником Товариства іншої особи (в тому числі тимчасово), повноваження, надані Генеральному директору Товариства Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом зберігають силу для новопризначеної особи-керівника.

7. ПРОТОКОЛ № 2022 – 03.11 від 03 листопада 2022 року.

Порядок денний:

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

Вирішили:

Відповідно до умов випуску облігацій, які викладено в рішенні про емісію облігацій, встановити ставку відсоткового доходу на тринадцятий-шістнадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 28.11.2022 року по 26.11.2023 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р) встановити на рівні 17% (сімнадцять) відсотків річних.

11.3 Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень:

Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю, наглядова рада не обиралась.

Комітети у Товаристві не створювалися, їх засідання не проводилися.

11.4. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

Для сприяння досягненню цілей управлінського персоналу щодо забезпечення (наскільки це можливо) правильного й ефективного ведення господарської діяльності, на підприємстві створені і діють заходи внутрішнього контролю, в т.ч. щодо забезпечення збереження активів, точності й повноти облікових записів, своєчасної підготовки достовірної фінансової інформації, запобігання шахрайству та помилкам і виявлення їх.

Складові внутрішнього контролю:

1. Загальне ставлення, обізнаність і дії працівників щодо системи контролю та її важливості. Включає такі елементи: повідомлення інформації та впровадження етичних цінностей; обов'язок мати належний рівень компетентності; філософія, стиль роботи персоналу; розподіл повноважень і відповідальності; кадрова політика, мотивація.
2. Ідентифікація бізнес-ризиків та вивчення того, як ними управляють.
3. Інформаційні системи, в т.ч. пов'язані з ними бізнес-процеси, що стосуються фінансової звітності, і обмін інформацією. Складаються з інфраструктури, програмного забезпечення, людей, процедур, даних.
4. Політика і процедури, розроблені управлінським персоналом для досягнення конкретних цілей Товариства. Це арифметична перевірка, перевірка і підтвердження результатів звірянь, контроль за ІТ середовищем, візування документів і контроль за ними, порівняння внутрішніх даних з зовнішніми джерелами, порівняння результатів інвентаризації з даними обліку, обмеження прямого фізичного доступу до активів і записів.
5. Моніторинг контролю, оцінка якості контрольних дій через певний час, щоб гарантувати, що засоби контролю продовжують діяти ефективно, досягаються безперервними діями управлінського персоналу.

Контроль за ефективністю управління ризиками Товариства здійснює правління. Правління встановлює перелік інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням та систематично відстежує стан управління ризиками. Правління встановлює порядок проведення позачергових ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, забезпечує функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю, здійснює контроль за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора, здійснює контроль за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок.

Внутрішній контроль призначений для забезпечення розумної впевненості в ефективності

та результативності діяльності, надійності фінансової звітності, відповідності поставленим вимогам.

Описана система внутрішнього контролю є складовою процесу управління ризиками, який трансформує її в більш ефективну форму, орієнтовану на ризик. Будь-якій діяльності притаманна невизначеність, яка може призвести як до зниження (ризик), так і до підвищення (поява можливостей) вартості. Задача правління – прийняти рішення щодо рівня невизначеності, який є прийнятним, обрати стратегію та цілі таким чином, щоб забезпечити оптимальний баланс між ростом Товариства, його прибутковістю та ризиками, а також ефективно та результативно використати наявні ресурси.

11.5 Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента:

Товариство акцій не випускало, власників акцій не має.

11.6 Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента:

Права учасників на участь та голосування у загальних зборах учасників визначені Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та статутом Товариства

<https://ilta.ua/storage/publicfiles/SSdPhrvJIXyQ4TMk2xaY89NRRJzweCneuj852XSr.pdf>

11.7 Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента:

Посадовою особою Товариства є фізична особа – Генеральний директор Товариства.

Обрання та припинення повноважень Генерального директора належить до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства.

Голова Товариства обирається та звільняється з посади загальними зборами учасників Товариства за представлення учасників на термін, що визначається загальними зборами Учасників.

11.8 Повноваження посадових осіб емітента:

Повноваження посадових осіб Товариства визначені загалом статутом (текст статуту перебуває у вільному доступі за адресою:

<https://ilta.ua/storage/publicfiles/SSdPhrvJIXyQ4TMk2xaY89NRRJzweCneuj852XSr.pdf>

та внутрішніми документами Товариства.

Протягом звітного періоду посадові особи Товариства здійснювали діяльність в межах наданих їм повноважень, перевищення повноважень при виконанні посадовими особами своїх функціональних обов'язків не зафіксовано.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта" Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
Територія м.Київ, Печерський р-н за ЄДРПОУ 14284053
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ UA80000000000624772
Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами за КОПФГ 240
Середня кількість працівників 2 105 за КВЕД 45 11
Адреса, телефон Залізничне шосе, буд. 6, м. КИІВ, 01103 0442306944
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2) грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

КОДИ		
2023	01	01
14284053		
UA80000000000624772		
240		
45 11		

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

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 086	1 008
первісна вартість	1001	2 295	2 411
накопичена амортизація	1002	1 209	1 403
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	317 302	245 627
первісна вартість	1011	614 004	559 426
знос	1012	296 702	313 799
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	16 872	14 546
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	7 060	13 894
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	342 320	275 075
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49 434	22 880
виробничі запаси	1101	17	22
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	49 417	22 858
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 143	20 740
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 940	9 835
з бюджетом	1135	10	137
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 096	1 827
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 694	34 275
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	29 694	34 275
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	259	246
Усього за розділом II	1195	116 576	89 940
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	458 896	365 015

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134 570	134 570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	115 411	110 997
Додатковий капітал	1410	80 084	80 084
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(165 408)	(194 012)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	164 898	131 880
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	101 333	87 772
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55 821	51 491
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	157 154	139 263
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	71 743	67 485
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	39 514	3 578
розрахунками з бюджетом	1620	4 479	3 197
у тому числі з податку на прибуток	1621	59	-
розрахунками зі страхування	1625	6 203	5 994
розрахунками з оплати праці	1630	1 835	1 039
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 709	7 578
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 650	1 947
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 711	3 054
Усього за розділом III	1695	136 844	93 872
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	458 896	365 015

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
14284053		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	338 937	697 843
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(276 489)	(631 901)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	62 448	65 942
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 384	34 106
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 171)	(35 986)
Витрати на збут	2150	(28 958)	(40 103)
Інші операційні витрати	2180	(7 913)	(24 112)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 790	-
збиток	2195	(-)	(153)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	13 038
Інші доходи	2240	782	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(61 170)	(21 985)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 760)	(3 486)
Інші витрати	2270	(1 501)	(16 380)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(39 852)	(28 966)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 865	7 810
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(33 987)	(21 156)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	969	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	16 279
Інший сукупний дохід	2445	-	(110)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	969	16 169
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	969	16 169
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 018)	(4 987)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 354	7 873
Витрати на оплату праці	2505	31 032	43 326
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 104	8 309
Амортизація	2515	73 265	79 712
Інші операційні витрати	2520	58 216	160 078
Разом	2550	173 971	299 298

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	422 174	872 143
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	218	59
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 573	1 115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 220	430
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 139	689
Надходження від операційної оренди	3040	5 141	8 931
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 943	7 963
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(251 456)	(804 688)
Праці	3105	(25 612)	(34 826)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 953)	(8 857)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45 010)	(22 865)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(131)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 608)	(8 661)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 271)	(14 204)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 140)	(1 349)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(30 133)	(35 290)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	72 104	-16 545
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 411	76
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 500	29 100
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1	18 218

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(14)
необоротних активів	3260	(3 617)	(2 041)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(10 500)	(27 400)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(10 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 205	7 939
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	17 009	143 652
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	84 463	125 828
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 208)	(3 237)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-70 662	14 587
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	237	5 981
Залишок коштів на початок року	3405	29 694	23 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 344	(104)
Залишок коштів на кінець року	3415	34 275	29 694

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5 383)	-	-	5 383	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(4 414)	-	-	(28 604)	-	-	(33 018)
Залишок на кінець року	4300	134 570	110 997	80 084	241	(194 012)	-	-	131 880

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

