

Керівництву ТОВ «ЛТА»

Комісії з цінних паперів та фондового ринку України

*Іншим користувачам фінансової
звітності ТОВ «ЛТА»*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛТА»**

СТАНОМ НА 30.06.2019 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)

Думка із застереженням.

Ми провели аудит окремої проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі – Товариство код ЄДРПОУ 14284053, місцезнаходження: 01103, м. Київ, ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 30 червня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за I півріччя 2019 року, Звіту про рух грошових коштів за I півріччя 2019 року, Звіту про власний капітал за I півріччя 2019 року, Приміток до фінансової звітності на 30 червня 2019 року.

На нашу думку, крім вказаного у параграфі «Основа для думки із застереженням (умовно-позитивної думки)», окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЛТА» станом на 30 червня 2019 року, його фінансові результати та рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням (умовно-позитивної думки)

- Товариством у Примітках до фінансової звітності не розкрито балансову вартість для кожного переоціненого класу основних засобів, а саме: нерухомого майна, яка б була визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості, як вимагає МСБО 16 "Основні засоби".

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на наступне: значну частину обороту Товариства займають лізингові операції (більше 50%), при цьому кожна лізингова операція рефінансується в банку. Оцінка фінансового стану Товариства здійснювалась шляхом розрахунку інтегрального показника фінансового стану боржника комерційного банку, який передбачено Положенням НБУ №351 від 30.06.2016 р. "Про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями"

Згідно розрахунку інтегрального показника, Товариство належить до 4 класу боржника. Цей клас боржника свідчить про помірну здатність до виконання зобов'язань та високий рівень залежності від актуальних тенденцій економічного розвитку.

Інтегральний показник Товариства залежить від фази лізингового портфеля. Наявна динаміка свідчить про оновлення портфеля Товариства.

Станом на 30.06.2019 р. коефіцієнт автономії складає - 0,31. Цей показник вказує на те, що станом на 30.06.2019 р. 31% активів Товариства складають власні кошти.

Значення коефіцієнту покриття вказує на те, що Товариство може оплатити 34% поточної кредиторської заборгованості за рахунок оборотних активів.

Станом на 30 червня 2019 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Тому, у разі необхідності, управлінський персонал Товариства має можливість переглянути умови договорів з пов'язаними особами: ТОВ «ІЛТА АУТОМОТИВ ЛІМІТЕД», ПрАТ "КАТП "Укрпродконтракт" та ТОВ «Вилтон».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, прийнятих у відповідності до рішення Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року в якості національних стандартів аудиту з використанням принципу вибіркової перевірки. 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).

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Аудит проводився незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Максимум-Аудит», код ЄДРПОУ 35812433 відповідно до договору № 156 від 25 липня 2019 р. про надання аудиторських послуг.

Аудиторську перевірку виконано з 25 липня по 20 серпня 2019 року, в м.Київ, ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6.

Аудиторська перевірка здійснювалась з відома Ільченка Валерія Васильовича, якого обрано на посаду Директора у відповідності до Протоколу зборів Учасників Товариства №2003/2 від 10 березня 2003 року.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

Аудиторська перевірка проведена нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох оригінальних примірниках. Дата початку аудиту 25 липня 2019 року, дата закінчення – 20 серпня 2019 року. Дата видачі висновку 20 серпня 2019 року.

I. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКСИМУМ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	35812433
Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4143 від 26.03.2008 року
Інформація про всіх аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці: номер, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора	Тарканій Оксана Михайлівна, сертифікат аудитора: серія №006038 від 26.12.2005 року, чинний до 26.12.2020 року
Телефон	Тел. (044) 227-83-75
Місцезнаходження та електронна адреса	03022, м. Київ, вул. Михайла Максимовича, будинок 26, приміщення 25; info@maximum-audit.com.ua

II. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»
Скорочена назва	ТОВ «ІЛТА»
Код ЄДРПОУ	14284053
Місцезнаходження на дату видачі аудиторського звіту:	01103, м. Київ, ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6
Дата та номер запису в державному реєстрі	Дата державної реєстрації: 30.10.2002 Дата запису: 24.12.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 004596
Основні види діяльності відповідно до реєстраційних документів	45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний); 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим пшеницею, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 64.91 Фінансовий лізинг; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)

	автотранспортних засобів
Кількість учасників станом на 30.06.2019 р.	2
Кількість працівників станом на 30.06.2019 р.	126
Організаційно – правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Кількість відокремлених підрозділів	Відсутні
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	Станом на 30.06.2019 року Товариство має наступні ліцензії: <ul style="list-style-type: none"> • на надання послуг фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений)

Аудитором перевірена наступна документація: установчі, реєстраційні та первинні документи.

III. НАЯВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРИЙНЯТА СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

3.1. Бухгалтерський облік Товариством за I півріччя 2019 року ведеться відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

3.1.1. Під час проведення аудиторської перевірки **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»** встановлено, що Товариство має затверджену облікову політику відповідно до Закону від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Облікова політика Товариства передбачає принципи та методи організації і ведення бухгалтерського обліку на Товаристві, порядок складання звітності та інші організаційні аспекти здійснення господарської діяльності. Основні положення облікової політики Товариства відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності та діючим нормативно-правовим актам щодо здійснення господарської діяльності. Протягом періоду, що підлягав перевірці, відхилень та змін щодо облікової політики на Товаристві аудитором не встановлено.

3.1.2. Відповідно до положень облікової політики, Товариством прийнята та використовується автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку з використанням спеціалізованого бухгалтерського програмного забезпечення.

В цілому, за результатами проведеної аудиторської перевірки щодо відповідності окремої фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»** прийнятій обліковій політиці, суттєвих порушень аудитором не встановлено.

IV. АКТИВИ

4.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх амортизації

4.1.1. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства обліковуються основні засоби, первісною вартістю 658 493 тис. грн. Знос станом на 30.06.2019 р. становить 249 962 тис. грн., залишкова вартість – 408 531 тис. грн.

4.1.2. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства облікуються нематеріальні активи, первісною вартістю 2 313 тис. грн. Накопичена амортизація станом на 30.06.2019 р. становить 2 221 тис. грн., залишкова вартість – 92 тис. грн.

4.1.3. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції становлять 714 тис. грн.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

Облік операцій з основними засобами та нарахування амортизації відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Облік операцій з нематеріальними активами та нарахування амортизації відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

4.2. Облік фінансових вкладень (інвестицій)

4.2.1. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становлять 27 411 тис. грн.

Облік та відображення фінансових інвестицій в окремій фінансовій звітності товариства відповідає МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

4.3. Облік довгострокової дебіторської заборгованості

Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість становить 70 062 тис. грн.

4.4. Відстрочені податкові активи

За даними бухгалтерського обліку станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства відстрочені податкові активи відсутні.

4.5. Інші необоротні активи

За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. інші необоротні активи відсутні.

4.6. Облік запасів

За даними обліку та окремої фінансової звітності Товариства станом на 30.06.2019 р. запаси становлять 23 328 тис. грн., що складаються з виробничих запасів у розмірі 12 тис. грн. та товарів у розмірі 23 316 тис. грн.

Оцінка вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

Облік запасів Товариства ведеться відповідно до встановлених норм бухгалтерського обліку та обліковій політиці, МСБО 2 "Запаси".

4.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками

4.7.1. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 26 149 тис. грн.

4.7.2. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 1 134 тис. грн.

4.7.3. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів відсутня.

4.7.4. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. дебіторська заборгованість з бюджетом становить 121 тис. грн.

4.7.5. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.06.2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість становить 52 479 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена за амортизованою собівартістю.

Облік дебіторської заборгованості в цілому відповідає положенням МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

4.8. Облік грошових коштів та розрахунків

4.8.1. Облік касових та банківських операцій Товариства, на момент проведення аудиту, в повній мірі відповідає чинному законодавству.

4.8.2. Всі господарські операції, які відображають дані бухгалтерського обліку, щодо руху грошових коштів - підтверджено документально та оформлено з дотриманням вимог щодо порядку їх складання первинної документації передбаченими нормативними актами НБУ. При проведенні аудиторської перевірки обліку грошових коштів, суттєвих розбіжностей та порушень законодавства аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

4.8.3. Залишки грошових коштів на рахунку у банку Товариства станом на 30.06.2019 р. становлять 6 037 тис. грн., залишки у касі відсутні.

4.9. Інші оборотні активи

Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства інші оборотні активи становлять 300 тис. грн.

V. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 30.06.2019 р. становить 193 881 тис. грн. і складається з зареєстрованого капіталу у розмірі 134 570 тис. грн., капіталу в дооцінках у розмірі 165 614 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 241 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 106 544 тис. грн.

5.2. Відповідно до засновницьких (установчих) документів Зареєстрований капітал Товариства станом на 30.06.2019 р. складає 134 569 549,58 грн. (Сто тридцять чотири мільйона п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять гривень 58 копійок).

Капітал в дооцінках станом на 30.06.2019 року складає 165 614 тис. грн.

Резервний капітал станом на 30.06.2019 року складає 241 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 30.06.2019 р. становить 106 544 тис. грн.

У відповідності до Статуту **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»** для забезпечення діяльності зареєстровано статутний капітал у розмірі 134 569 549,58 грн. (Сто тридцять чотири мільйона п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять гривень 58 копійок).

Станом на 30.06.2019 року Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ КОМПАНІЯ «ЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» Адреса засновника: 2003, НІКОСІЯ, вул. АРМЕНІАС, 35, ЗІТА БІЛДІНГ, ОФІС 601, КІПР	134 430 011,49	99,9%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РБЦ-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ засновника: 24927948 Адреса засновника: 01103, м. Київ, Печерський район, вулиця ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6	139 538,09	0,1%
Разом	134 569 549,58	100%

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

VI. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

6.1. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства відстрочені податкові зобов'язання становлять 8 333 тис. грн.

6.2. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства довгострокові кредити банків становлять 182 191 тис. грн.

6.3. Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства відстрочені інші довгострокові зобов'язання становлять 74 911 тис. грн.

6.4. Облік зобов'язань Товариства в цілому ведеться відповідно до встановлених норм бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та інших нормативно – правових документів.

6.5. При проведенні перевірки суттєвих порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку довгострокових зобов'язань, аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

VII. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

7.1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 30.06.2019 р. становить 22 442 тис. грн.

7.2. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2019 р. становить 4 526 тис. грн.

7.3. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 30.06.2019 р. становить 238 тис. грн.

7.4. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.06.2019 р. становить 1 214 тис. грн.

7.5. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 30.06.2019 р. становить 6 590 тис. грн.

7.6. Інші поточні зобов'язання станом на 30.06.2019 р. становлять 4 259 тис. грн.

7.7. Поточні забезпечення станом на 30.06.2019 р. становлять 4 496 тис. грн.

7.8. Короткострокові кредити банків станом на 30.06.2019 р. становлять 119 068 тис. грн.

7.9. При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку поточних зобов'язань, аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

VIII. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКІВ

8.1. За підсумками I півріччя 2019 року Товариство отримало прибуток 20 034 тис. грн.

IX. СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Методологія та організація бухгалтерського обліку у Товариства в цілому відповідає встановленим вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

ДОВІДКА
про фінансовий стан ТОВ «ЛТА»
станом на 30.06.2019 року

м. Київ, 20 серпня 2019 року

Фінансовий показник	Формула розрахунку	Алгоритм розрахунку	31.12.2018	30.06.2019
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал	ф. 1 р. 1495 гр. 4		
	Валюта балансу (актив)	ф. 1 р. 1300 гр. 4	28,24%	31,16%
Коефіцієнт покриття	Оборотні активи	ф. 1 р. 1125 гр. + р. 1100 + р. 1110 + р. 1165 гр. 4		
	Поточні зобов'язання і забезпечення	ф. 1 р. 1695 гр. 4	24,01%	34,09%
Спроможність обслуговування боргу прибутком до оподаткування	Фінансовий результат до оподаткування	ф. 2 р. 2190 - р. 2195 + р. 2220 - р. 2250 гр. 3		
	Короткострокові та довгострокові зобов'язання	ф. 1 р. 1510 + р. 1515 + р. 1600 + р. 1610 - р. 1165 гр. 4	2,78%	5,71%
Коефіцієнт рентабельності активів за чистим прибутком (ефективність використання активів підприємства в операційній діяльності)	Фінансовий результат від операційної діяльності	ф. 2 р. 2190 - р. 2195 гр. 3		
	Валюта балансу (актив)	ф. 1 р. 1300 гр. 4	3,60%	4,83%

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30 червня 2019 р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2019 року (форма №2);
- інша додаткова інформація.

Значну частину обороту Товариства займають лізингові операції (більше 50%), при цьому кожна лізингова операція рефінансується в банку. Оцінка фінансового стану Товариства здійснювалась шляхом розрахунку інтегрального показника фінансового стану боржника комерційного банку, який передбачено Положенням НБУ №351 від 30.06.2016 р. "Про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями"

Згідно розрахунку інтегрального показника, Товариство належить до 4 класу боржника. Цей клас боржника свідчить про помірну здатність до виконання зобов'язань та високий рівень залежності від актуальних тенденцій економічного розвитку.

Інтегральний показник Товариства залежить від фази лізингового портфеля. Наявна динаміка свідчить про оновлення портфеля Товариства, що відображає коефіцієнт К4 (ефективність використання активів підприємства в операційній діяльності), який зменшується у зв'язку з ростом валюти Балансу, та зменшення валового прибутку (за рахунок відстрочення надходжень за новими договорами лізингу).

Станом на 30.06.2019 р. коефіцієнт автономії складає - 0,31. Цей показник вказує на те, що станом на 30.06.2019 р. 31% активів Товариства складають власні кошти.

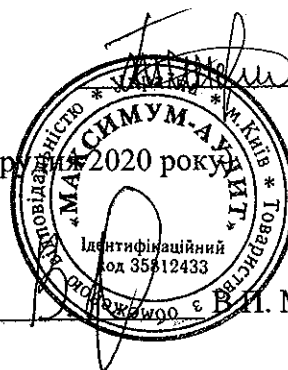
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)

Значення коефіцієнту покриття вказує на те, що Товариство може оплатити 34% поточної кредиторської заборгованості за рахунок оборотних активів.

Партнер із завдання

20 серпня 2019 року

(Сертифікат аудитора № 006038 чинний до 26 грудня 2020 року)



О.М. Тарканій

Директор

20 серпня 2019 року

(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2022 року)

В.П. Марченко

Додатки:

копія сертифікату аудитора, копія свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2019 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2019 року, звіт про рух грошових коштів за I півріччя 2019 року, звіт про власний капітал за I півріччя 2019 року, примітки до фінансової звітності на 30 червня 2019 року.

Всього: на 64 аркушах

Місцезнаходження ТОВ «Максимум-Аудит»: 03022, м. Київ, вул. Михайла Максимовича, будинок 26, приміщення 25

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ЛІТА»
СТАНОМ НА 30.06.2018 РОКУ (з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.)**

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006038

Промаянину (ш) Ласи

Максим Миколайович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішеннями Аудиторської палати України № 157
від 26.12.2008 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

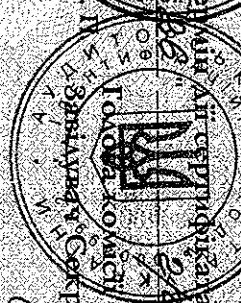


Голова Комісії
М. П. Завидувач Секретаріату
В. Сороко
20.08.2019

ЗІДНО З ОПИГНАЛОМ
АУДИТОРА
ДВ «Максимум-Аудит»
Тарканів О.М.



1. Рішенням Аудиторської палати України № 222/2
від 26.12.2008 р.



продовжено до
Максим Миколайович
Секретаріату
В. Сороко

2. Рішеннями Аудиторської палати України № 216/2
від 26.12.2008 р.



продовжено до
Максим Миколайович
Секретаріату
В. Сороко

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4143

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МАКСИМУМ - АУДИТ"
(ТОВ "МАКСИМУМ - АУДИТ")

Ідентифікаційний код номер 35812433

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 26 березня 2008 р. № 188/3

Рішенням Аудиторської палати України

від 25 січня 2018 р. № 354/4

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 25 січня 2023 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

МП

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

№01691



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.
20.08.2019