

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2023 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	13
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	14
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	15
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	17
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)	18
1. Загальні відомості	19
1.1. Інформація про Компанію	19
1.2. Операційне середовище Компанії.....	19
2. Основа підготовки	21
3. Основні положення облікової політики	22
3.1. Основні засоби	22
3.2. Нематеріальні активи.....	23
3.3. Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка	24
3.3.1 Фінансові активи	24
3.3.2 Фінансові зобов'язання.....	27
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
3.5. Лізинг	29
3.6. Запаси.....	31
3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів	31
3.8. Податки	32
3.9. Резерви	33
3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи	33
3.11. Виручка	34
3.12. Процентні доходи та витрати	34
3.13. Відсотки за позиками.....	35
3.14. Перерахунок іноземної валюти	35
3.15. Оренда.	35
3.16. Прийняття нових і переглянутих стандартів МСФЗ	36
4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення	37
5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії	38
5.1. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень	38
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	39
6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000)	39
6.2. Основні засоби (код рядка 1010)	39
6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030).....	42
6.4. Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	42
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).....	45
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)	53
7.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000)	53
7.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050)	54
7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)	54
7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)	54
7.5. Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)	55
7.6. Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)	55
7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)	56
7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250)	56
7.9. Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)	56
8. Операції з пов'язаними сторонами	57
9. Управління ризиками	59
10. Справедлива вартість фінансових інструментів	64
11. Управління капіталом	65
12. Умовні та контрактні зобов'язання	65
12.1. Операційна оренда	65
12.2. Податкові ризики	66
12.3. Юридичні питання	66
12.4. Умовні активи	66
12.5. Поруки	66
13. Події після звітного періоду	67
14. Затвердження фінансової звітності	67

Додатки

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Звіт про власний капітал за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 14 379 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року він складав 14 546 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 2023 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 2023 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 2022-2023 років 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 2023 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 проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора. На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

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» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», 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 2023 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.

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 2023 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, 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 31.12.2023 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 2023 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 12 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 отримано структуру 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. Армєніас, 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 «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, яка міститься в Розділі 11 «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480. та пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 06 червня 2023 року (надалі - Положення 608).

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 11 «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ТОВ «ІЛТА».

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 11 «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 Закону України № 3480, пункту 43 Положення 608 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.

3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року (підготовленою Ревізійною комісією/Ревізором юридичної особи).

Перевірку фінансово-господарської діяльності Товариство за результатами фінансового року здійснено ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

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 № 2023-09.08 від 09 серпня 2023 р. Загальних зборів учасників Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2023 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 2 роки.

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 контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 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 13 листопада 2023 року

Дата початку проведення аудиту: 13.11.2023

Дата закінчення проведення аудиту: 22.05.2024

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№ 100035 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



Інна НОВАК

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

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 33 64

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

Київ, Україна

«22» травня 2024 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 2023 РОКУ ТА ЗА 2023 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2023 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 відповідно 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 2023 року та за 2023 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску 22 квітня 2024 року (Протокол №2024-22.04)

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.П.
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛТА»

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2023 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.2	305 134	242 814
Активи з правом користування	6.2	4 457	2 813
Нематеріальні активи	6.1	1 021	1 008
Інвестиції	6.3	14 379	14 546
Відстрочені податкові активи	6.13	5 237	13 894
		330 228	275 075
Оборотні активи			
Запаси	6.6	66 902	22 880
Дебіторська заборгованість	6.5	48 087	32 713
Передоплати з податку на прибуток		72	72
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7	24 660	34 275
		139 721	89 940
Всього активи		469 949	365 015
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.8	134 570	134 570
Резерв переоцінки		110 997	110 997
Додатковий капітал		80 084	80 084
Резервний капітал		241	241
Нерозподілений прибуток		(155 485)	(194 012)
		170 407	131 880
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.10	126 898	87 772
Облігації	6.11	-	47 089
Зобов'язання з оренди	6.12	3 175	1 857
Аванси отримані		9 608	2 545
Відстрочені податкові зобов'язання	6.13	-	-
		139 681	139 263
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.10	55 521	67 933
Облігації	6.11	50 780	686
Зобов'язання з оренди	6.12	2 509	1 919
Кредиторська заборгованість	6.14.1	47 770	21 386
Забезпечення	6.14	3 272	1 947
Інші короткострокові зобов'язання		9	1
		159 861	93 872
Всього капітал та зобов'язання		469 949	365 015

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 2023 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2023	2022
Виручка	7.1	685 332	338 937
Собівартість реалізації	7.2	(569 190)	(276 489)
Валовий прибуток		116 142	62 448
Адміністративні витрати	7.3	(33 326)	(23 171)
Витрати на збут	7.4	(29 436)	(28 958)
Інші операційні доходи	7.5	29 465	22 166
Інші операційні витрати	7.6	(10 384)	(11 174)
Збиток / прибуток від операційної діяльності		72 461	21 311
Фінансові доходи	7.7	983	7
Фінансові витрати	7.8	(26 260)	(61 170)
Прибуток до оподаткування		47 184	(39 852)
Витрати з податку на прибуток	7.9	(8 657)	5 865
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий прибуток		38 527	(33 987)
Інший сукупний дохід			
Дооцінка необоротних активів		-	969
Загальний сукупний дохід за рік		-	-
Всього сукупний дохід		38 527	(33 018)

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ТОВ «ІЛТА»**Звіт про власний капітал***За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2022 року	134 570	115 411	80 84	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 84	241	(194 012)	131 880
Прибуток за рік	-	-	-	-	38 527	38 527
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	134 570	110 997	80 84	241	(155 485)	170 407

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ТОВ «ІЛТА»**Звіт про рух грошових коштів**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові потоки від операційної діяльності	866 489	435 408
Надходження від:		
Реалізація продукції	850 024	422 723
Цільове фінансування	222	218
Надходження від повернення авансів	98	1 573
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	7.5 2 270	1 220
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	557	1 139
Надходження від операційної оренди	7.5 4 378	4 592
Інші надходження	3 446	170
Відшкодування по страховим випадкам	5 494	3 773
Відсотки отримані	-	-
Витрати на оплату	(879 331)	(363 173)
Товарів (робіт, послуг)	(641 066)	(236 975)
Придбання основних засобів для операційної оренди	6.2 (129 466)	(14 481)
Праці	(32 816)	(25 612)
Відрахувань на соціальні заходи	(8 866)	(6 953)
Зобов'язань з податків і зборів	(31 826)	(44 879)
Витрати на оплату повернення авансів	(3 741)	(4 140)
Сплату нарахованих відсотків	6.10 (9 949)	(11 006)
Купонні витрати за облігаціями	6.11 (7 975)	(6 859)
Безповоротна фінансова допомога	(540)	(263)
Інші витрати	(13 086)	(12 005)
Рух грошових коштів від операційної діяльності	(12 842)	72 235
Сплачений податок на прибуток	-	(131)
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності	(12 842)	72 104
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Придбання нематеріальних активів	6.1 (227)	(150)
Придбання основних засобів	6.2 (9 741)	(3 467)
Надходження від реалізації основних засобів	6.2 8	2 411
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Позики видані	(27 880)	(10 500)
Надходження від погашення позик	19 880	10 500
Інші надходження	-	1
Придбання облігацій	-	-
Повернення коштів за рахунок зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства	-	-
Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності	(17 960)	(1 205)

ТОВ «ІЛТА»**Звіт про рух грошових коштів**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Находження від випуску облігацій	6.11	6 010	1 014
Викуп облігацій	6.11	(2 821)	(3 983)
Сплата зобов'язань з оренди	6.12	(2 098)	(3 208)
Кредити одержані	6.10	89 962	15 995
Повернення кредитів одержаних	6.10	(70 056)	(80 480)
Зміна залишків овердрафтів	6.10		
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності		20 997	(70 662)
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		(9 805)	237
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6.7	34 275	29 694
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		190	4 344
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.7	24 660	34 275

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 новими автомобілями марок Peugeot, Citroën, DS, JEEP;
- Торгівля автотранспортними засобами бувшими у використанні;
- технічне обслуговування та ремонт автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS, Jeep, Opel;
- надання в операційну оренду транспортних засобів;
- надання в оренду нерухомого майна.

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

Станом на дати 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного рівня інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були пільговими та дуже необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони; за нашими оцінками, витрати на оборону перевищують 30% ВВП за підсумками 2023 року. Власних податкових та митних надходжень Україні все ще не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Різницю вдавалося покривати за рахунок іноземної фінансової допомоги та випуску військових облігацій.

У 2022 році через зниження попиту на кредити й банківські послуги загалом, а також через переоцінку своїх активів у зв'язку з бойовими діями та окупацією, банківські прибутки знизились. Натомість 2023 рік для банків був значно успішнішим через монетарну політику, що передбачала високі ставки за депозитними сертифікатами. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках.

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики.

У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт.

Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Протягом усього 2023 року зберігався тренд на стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності. З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси.

Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Хоча як і активи Компанії, так і її операційна діяльність розташовані за межами постраждалих від війни районів, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит персоналу, викликаний еміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Компанія в повній мірі виконує всі свої договірні обов'язки, погашає в строк свої зобов'язання. На дату цієї фінансової звітності:

- не пошкоджені критичні активи, які б заважали продовжувати діяльність;
- на території діяльності Компанії не ведуться бойові дії;
- на непідконтрольних територіях не втрачено та не знаходяться жодних матеріальних цінностей.

Компанія не виключає зменшення ділової активності в країні внаслідок бойових дій. Керівництво актуалізувало фінансовий прогноз, який показує здатність Компанії працювати на основі безперервності діяльності. На рахунках Компанії достатньо обігових коштів для погашення кредиторської заборгованості та ведення діяльності в цілому.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї 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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 вигод, 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 – 40 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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 найнижчого 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:

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

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).

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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-якої 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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

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

3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

МСБО 1 (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Розкриття інформації про облікові політики».

МСБО 8 (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: документ «Визначення облікових оцінок».

МСБО 1 (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні».

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4).

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції».

у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»: «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда»: «Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Облік в умовах неможливості конвертації	1 січня 2025 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії**5.1. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень**

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

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

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення	
	2023	2022
<i>Первісна вартість:</i>		
На 1 січня	2 411	2 295
Введено в експлуатацію за рік	190	116
Вибуло за рік		
На 31 грудня	2 601	2 411
	2023	2022
<i>Нарахована амортизація:</i>		
На 1 січня	1 403	1 209
Нараховано за рік	177	194
Вибуло за рік		
На 31 грудня	1 580	1 403
<i>Балансова вартість</i>		
На 31 грудня	1 021	1 008

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.2. Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Основні засоби	305 134	242 814
Актив у формі права користування	4 457	2 813
Всього	309 591	245 627

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
На 1 січня 2022 року	1 756	1 719	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 / 1 січня 2023 року	1 885	741	116	71	2 813
Надходження	27	3816		2	3 845
Вибуття	(300)	(3 543)	(317)		(4 160)
Нарахований знос	(458)	(1 286)	(37)	(71)	(1 852)
Списання зносу		3543	268		3 811
На 31 грудня 2023 року	1 154	3 271	30	2	4 457

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2022 року	22 626	231 218	339 326	9 677	4 197	607 044
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 / 1 січня 2023 року	22 626	223 099	291 957	10 007	4 191	551 880
Введено в експлуатацію за рік	-	4 552	117 575	1 944	2 202	126 273
Вибуло за рік	-	-	(106 979)	(301)	-	(107 280)
Переведення в запаси	-	-	(10 522)	-	-	(10 522)
На 31 грудня 2023 року	22 626	227 651	292 031	11 650	6 393	560 351
<i>Амортизація:</i>						
На 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 / 1 січня 2023 року	-	142 236	155 723	8 092	3 015	309 066
Нараховано за рік	-	2 924	49 225	785	268	53 202
Вибуло за рік	-	-	(106 751)	(300)	-	(107 051)
На 31 грудня 2023 року	-	145 160	98 197	8 577	3 283	255 217
<i>Балансова вартість</i>						
На 1 січня 2022 року	22 626	93 899	193 197	2 141	1401	313 264
На 31 грудня 2022 року	22 626	80 863	136 234	1 915	1 176	242 814
На 31 грудня 2023 року	22 626	82 491	193 834	3 073	3 110	305 134

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість транспортних засобів наданих в операційний лізинг становить 183 240 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 122 189 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 245 791 тис. грн (31 грудня 2022 року: 194 960 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби в сумі 8 814 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 8 582 тис. грн.) були повністю амортизованими.

Переоцінка

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

Якби земля та будівлі оцінювались на основі історичної вартості, їх балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була б наступною:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 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	87 410	82 858
Нарахований знос	(53 937)	(52 837)
Балансова вартість	33 473	30 021

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Надходження від вибуття основних засобів

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Балансова вартість основних засобів, що вибули	1	2 415
Надходження від вибуття основних засобів	7	(2 233)
Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2)	8	182

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Компанія	Країна реєстрації	Основна діяльність	Доля	31 грудня 2023 року			31 грудня 2022 року		
				Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість	Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця"	Україна	охорона	51%	1	(1)	-	1	(1)	-
ТОВ"Укрпродконтракт"	Україна	торгівля	100%	17 964	(3 989)	13 975	17 964	(3 824)	14 140
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна	будівництво	100%	572	(168)	404	572	(166)	406
	-	-	-	18 537	(4 158)	14 379	18 537	(3 991)	14 546

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

Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2)	48 087	32 713
Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	48 087	32 713

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за операційну оренду	13 513	16 468
Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	4 646	4 622
Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів	5 017	591
Дебіторська заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(829)	(941)
Всього торгова дебіторська заборгованість	22 347	20 740
Фінансова допомога видана	7 944	-
Інша дебіторська заборгованість	1 765	2 000
Резерв під очікувані кредитні збитки	(321)	(200)
Всього фінансові активи	31 735	22 540
Аванси сплачені	2 907	2 573
Резерв під очікувані кредитні збитки		
Витрати майбутніх періодів	8 729	7 509
Соціальне забезпечення та інші податки	4 716	91
Всього не фінансові активи	16 352	10 173
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	48 087	32 713

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість найбільшого дебітора складає 31 % або 7 158 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 30% або 6 503 тис. грн.).

У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	2023	2022
На 1 січня	1 141	1 346
Витрати на формування резерву	1 214	1 454
Доходи від відновлення заборгованості	(905)	(1 645)
Списання заборгованості	(300)	(14)
На 31 грудня	1 150	1 141

ТОВ «ІЛТА»
Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.6. Запаси (код рядка 1100)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Нові автомобілі	54 542	10 836
Вживані автомобілі	3 674	4 899
Запасні частини	7 890	6 895
Шини	606	196
Інші запаси	190	54
Всього	66 902	22 880

Станом на 31 грудня 2023 року запаси Компанії балансовою вартістю 13 тис. грн (31 грудня 2022 року: 22 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банках	23 591	33 194
Спеціальний рахунок ПДВ	1 069	1 081
Обмежені у використанні грошові кошти в банках	-	-
Всього	24 660	34 275

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року гроші та їх еквіваленти Компанії виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Українська гривня	3 548	26 581
Євро	-	41
Долар США	21 112	7 653
Всього	24 660	34 275

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року гроші та їх еквіваленти Компанії в розрізі кредитних рейтингів представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону		
uaAAA	23 525	28 819
uaAA+		
uaAA	27	36
AA		5
uaA		
uaBBB+	39	4 334
Інші	1 069	1 081
Всього	24 660	34 275

6.8. Статутний капітал (код рядка 1400)

Склад учасників ТОВ «ІЛТА» станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року, наступний:

Власник	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Частка власності, %	Сума	Частка власності, %	Сума
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 2023 року та на 31 грудня 2022 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові банківські кредити (Примітка 6.10)	126 898	87 772
Довгостроковий небанківський кредит (Примітка 6.10)	-	-
Облігації випущені (Примітка 6.11)	-	47 089
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.12)	3 175	1 857
Аванси від лізингодержувачів	9 608	2 545
Всього кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання (1510, 1515)	139 681	139 263

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.10)	55 160	67 485
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.10)	-	-
Заборгованість за відсотками	361	448
Облігації випущені (Примітка 6.11)	50 780	686
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.12)	2 509	1 919
Інші короткострокові зобов'язання	9	1
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690)	108 819	70 539

6.10. Кредити та позики

Кредити та позики станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Довгострокові</i>		
Забезпечені банківські кредити	126 898	87 772
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	-	-
	126 898	87 772
<i>Поточні</i>		
Поточна частина забезпечених банківських кредитів	55 160	67 485
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб	-	-
Короткострокові забезпечені банківські кредити	-	-
Овердрафт	-	-
	55 160	67 485
Заборгованість за відсотками	361	448
	55 521	67 933
Всього кредити та позики	182 419	155 705

Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2023 та 2022 років представлений наступним чином:

- по отриманню та погашенню позик:

	2023	2022
На 1 січня	155 257	173 076
Надходження за рік	89 962	15 995
Погашення протягом року	(70 056)	(80 480)
Взаємозалік	-	(146)
Курсові різниці	6 895	46 812
На 31 грудня	182 058	155 257

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- по нарахуванню та сплаті відсотків:

	2023	2022
На 1 січня	448	501
Нарахування за рік	9 867	10 947
Погашення протягом року	(9 949)	(11 006)
Курсові різниці	(5)	6
На 31 грудня	361	448

У наступній таблиці представлений строк погашення кредитів та позик, діючи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
До одного року	55 160	67 485
Від одного до п'яти років	126 898	87 772
Більше п'яти років	-	-
Всього	182 058	155 257

В таблиці нижче представлено розшифрування наступних статей Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Стаття 3305 «Отримання позик»	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Надходження за рік кредитів та позик	89 962	14 995
Надходження від випуску облігацій	6 011	1 014
Повернення фінансової допомоги	-	-
Отримання фінансової допомоги	-	1 000
Всього	95 973	17 009

Стаття 3350 «Погашення позик»	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Погашення за рік кредитів та позик	(70 056)	(79 480)
Погашення заборгованості за овердрафтом	-	-
Викуп облігацій	(2 821)	(3 983)
Повернення фінансової допомоги	-	(1 000)
Всього	(72 877)	(84 463)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Умови та строки погашення боргу

Станом на 31 грудня 2023 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	31.12.2025	6,5%	3 828	233
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	31.12.2025	7%	13 406	23 768
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.08.2027	7%	3 183	9 405
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	25.08.2027	6%	429	350
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.11.2028	6,5%	2 488	481
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.11.2028	7,5%	30 943	92 082
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.11.2028	21,5%	883	579
				55 160	126 898

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

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року забезпечення кредитів та позик та їх балансова вартість були наступними:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Транспортні засоби	160 478	111 958
Земля та будівлі	85 312	83 002
Майбутні надходження від продажів (ЧІЛ)		
Запаси	13	22
Всього	245 803	194 982

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.11. Цінні папери власного боргу

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Облігації	-	47 089
Облігації короткострокові	50 030	
Нараховані купонні витрати	750	686
Всього	50 780	47 775

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2023 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%	50 000	50 000
Всього				50 000	50 000

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2022 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%	47 030	47 030
Всього				47 030	47 030

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2023 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зміни в облігаціях

	2023	2022
На 1 січня	47 775	50 674
Надходження від продажу облігацій	5 940	1 000
Надходження премії від продажу облігацій	70	14
Викуп облігацій	(2 970)	(3 983)
Премія при викупе облігацій	149	
Погашення премії при викупе облігацій	(160)	(7)
Дисконт по викупленим облігаціям		24
Нараховані купонні витрати	8 288	7 266
Зменшення за рахунок нарахування податку на доходи та військового збору	(249)	(262)
Погашені купонні витрати	(7 975)	(6 859)
Амортизація премії	(88)	(92)
На 31 грудня	50 780	47 775

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.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

	2023	2022
На 1 січня	3 776	5 306
Збільшення/визнання	3 846	841
Зменшення/припинення	(885)	(90)
Нарахування відсотків	779	438
Оплата	(1 823)	(2 794)
Курсові різниці	(9)	75
На 31 грудня	5 684	3 776
Довгострокові зобов'язання з оренди	3 175	1 857
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	2 509	1 919

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Знос активів з права користування	1 852	1 976
Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди	779	438
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до собівартості)	403	54
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до адміністративних витрат)	18	18
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до витрат на збут)	93	28
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до собівартості)	60	24
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами (включені до адміністративних витрат)		
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами(включені до витрат на збут)	129	98
	3 334	2 636

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 2023 та 2022 років становила 18%.

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типам тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року наступна:

	На 01 січня 2023 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2023 року
Основні засоби та нематеріальні активи	(10 601)	248	-	(10 353)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	205	2	-	207
Резерви	65	0	-	65
Невикористані податкові збитки	24 225	(8 907)	-	15 318
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	13 894	(8 657)	-	5 237

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

6.14. Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.14.1)	47 770	21 386
Поточні забезпечення (Примітка 6.14)	3 272	1 947
Всього	51 042	23 333

6.14.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за автомобілі	16 566	-
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	3 317	2 200
Всього торгова кредиторська заборгованість	19 883	2 200
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами	1 317	1 020
Нарахування забезпечень інших витрат і платежів	363	358
Інша кредиторська заборгованість	7 710	5 994
Всього фінансові зобов'язання	29 273	9 572
Аванси отримані від покупців	15 992	7 578
Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків	2 075	1 039
Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток	430	3 197
Заборгованість з податку на прибуток	-	-
Всього не фінансові зобов'язання	18 497	11 814
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	47 770	21 386

6.14.2. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Резерв на виплату невикористаних відпусток	3 272	1 947
Резерв на виплату бонусів працівникам	-	-
Всього поточні забезпечення	3 272	1 947

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 2023 року та на 31 грудня 2022 представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
На 01 січня	1 947	2 650
Нараховано/(використано) за рік	1 325	(703)
На 31 грудня	3 272	1 947

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 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації нових автомобілів	404 246	117 987
Дохід від операційної оренди	95 761	98 930
Дохід від ремонтних та інших послуг	109 729	78 385
Дохід від реалізації вживаних автомобілів	75 596	43 635
Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	685 332	338 937

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023	2022
Товари	428 694	143 331
Компенсація палива	25 526	19 392
Знос та амортизація	47 865	59 108
Знос активів з права користування	37	171
Послуги сторонніх організацій	34 331	25 586
Матеріали та паливо	932	971
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 173	14 170
Оренда	463	78
Страхові платежі	13 924	13 480
Інші витрати	245	202
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	569 190	276 489

7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	19 511	9 130
Послуги сторонніх організацій	5 736	5 146
Знос та амортизація	1 897	4 227
Знос активів з права користування	-	-
Банківські послуги	2 474	1 324
Професійні послуги	654	617
Податки, крім податку на прибуток	1 200	1 202
Матеріали та паливо	1 336	956
Оренда	18	18
Інші витрати	500	551
Всього адміністративні витрати	33 326	23 171

7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	15 239	13 587
Знос та амортизація	3 354	7 791
Реклама	1 815	1805
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	2 447	1109
Знос активів з права користування	2 711	1 988
Матеріали та паливо	2 778	1 704
Комунальні послуги	382	439
Оренда	222	126
Інші витрати	488	409
Всього витрати на збут	29 436	28 958

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Страхові відшкодування	12 418	8 979
Орендні доходи	3 768	4 082
Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі	-	-
Штрафи та пені	487	1 239
Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	905	1 645
Результат від вибуття основних засобів (продаж)	670	182
Винагорода, бонус та інші компенсації від імпортера	6 851	2 206
Відсотки по поточним рахункам	2 270	1 219
Інші доходи	2 096	2 614
Всього інші операційні доходи	29 465	22 166

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

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Амортизація та знос	263	163
Безповоротна фінансова допомога	540	263
Донарахування ПДВ, ПДФО, військового збору	88	19
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	1 214	1 454
Визнані штрафи та пені	5	2
Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі	167	1 760
Результат від вибуття основних засобів (списання)	229	521
Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал	-	566
Ремонти, відшкодовані страховою компанією	4 329	3 833
Ремонти, відшкодовані страховою компанією (матеріали)	3 116	1 723
Лікарняні за рахунок підприємства	171	249
Інші витрати	262	621
Всього інші операційні витрати	10 384	11 174

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Результат від зміни курсів іноземних валют	-	-
Ефект від дисконтування	823	-
Інші відсоткові доходи	160	7
Всього фінансові доходи	983	7

7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Результат від зміни курсів іноземних валют	6 497	42 549
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	9 867	10 947
Ефект від зменшення періоду дисконтування	879	-
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	779	438
Нараховані відсотки за облігаціями	8 200	7 174
Збиток від викупу облігацій	-	25
Інші фінансові витрати	38	37
Всього фінансові витрати	26 260	61 170

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

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	8 657	-
Відстрочений податок на прибуток	-	(5 865)
Всього витрати з податку на прибуток	8 657	(5 865)

Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток за основною ставкою	-	-
Податковий ефект відкладених різниць	8 657	(5 865)
Всього витрати з податку на прибуток	8 657	(5 865)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

а) Материнська компанія («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 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	Тип зв'язку	Тип операції	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування	(101)	(55)
Інші пов'язані сторони	в)	Інша кредиторська заборгованість	(234)	(103)
Материнська компанія	а)	Кредити банків		
Власники		Облігації та нараховані відсотки за облігаціями	(6 534)	(6 535)
Материнської компанії	а)	Заборгованість за відсотками		
Інші пов'язані сторони	в)	Зобов'язання з оренди	(4 171)	(1 247)
Дочірні компанії	б)	Дебіторська заборгованість за оренду, агентську винагороду, компенсації	17	23
Дочірні компанії	б)	Фінансова допомога видана		
Дочірні компанії	б)	Витрати майбутніх періодів	(7 944)	--

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Протягом 2023 та 2022 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	Тип зв'язку	Тип операції	2023	2022
Дочірні компанії	б)	Консультаційні та маркетингові послуги	(30)	(30)
Інші пов'язані сторони	в)	Амортизація умовних активів	(1 287)	(1 230)
Інші пов'язані сторони	в)	Компенсація комунальних та інш, витрат	(95)	(72)
Інші пов'язані сторони	в)	Відсотки за орендними платежами	(412)	(151)
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога		(13)
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові витрати	(879)	-
Материнська компанія	а)	Нараховані відсотки	-	-
Материнська компанія	а)	Курсові різниці	-	-
Власники Материнської компанії		Нараховані відсотки за облігаціями	(1 089)	(1 156)
Власники Материнської компанії		Інші фінансові доходи		7
Власники Материнської компанії		Виручка	2	
Дочірні компанії	б)	Послуги сторонніх організацій	(2 738)	(1 009)
Дочірні компанії	б)	Виручка	6 138	3 029
Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи	10	13
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові доходи	823	-
		Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу	(4 809)	(2 464)

Станом на 31 грудня 2023 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2023 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 2023 році для покриття фінансових збитків надано ТОВ «ВИЛТОН» фінансову допомогу в сумі 190 тис. грн. У 2022 році за рішення ліквідатора спрямовано на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків суму внесків ТОВ «ІЛТА» в статутний капітал ТОВ «ВИЛТОН» в розмірі 567 тис. грн. 08 серпня 2023 року в єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис 1002241110031011904 про припинення юридичної особи ТОВ «ВИЛТОН».

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Управління ризиками

Балансова вартість кожного класу фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	31 735	22 540
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 660	34 275
	56 395	56 815
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	182 419	155 705
Облігації	50 780	47 775
Зобов'язання з оренди	5 684	3 776
Торгова та інша кредиторська заборгованість	29 273	9 572
	268 156	216 828

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Компанії. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, а також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше) ліміту кредитного ризику для поп-premium клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту.

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

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,4278%	0,9339%	2,2457%	7,5161%	100,00%	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21 066	7 849	2 060	1 049	862	32 886
Аванси видані	-	-	-	-	-	-
Очікувані кредитні збитки	90	73	46	79	862	1 150

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, 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

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 2023 року та на 31 грудня 2022 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2023 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	182 419	204 998	65 665	139 333	-
Облігації видані	50 030	58 476	58 476	-	-
Зобов'язання з оренди	5 684	9 059	3 334	3 490	2 235
Торгова та інша кредиторська заборгованість	29 273	29 273	29 273	-	-
Всього	267 406	301 806	156 748	142 823	2 235

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

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Валютний ризик

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

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

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

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2023 року	42.2079	37.9824
Середній курс за 2023 рік	39.5582	36.5738
На 31 грудня 2022 року	38.951	36.5686
Середній курс за 2022 рік	33.9820	32.3423

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 2023 року представлена наступним чином:

	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	21 113
Кредити та позики	(7 832)	(173 120)
Зобов'язання з оренди	(46)	-
	(7 878)	(152 007)

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)

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Гривня / Євро	+10%	(788)	(1 546)
Гривня / Долар США	+10%	(19 423)	(12 609)

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.

10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

	2023		2022	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	31 735	31 735	22 540	22 540
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 660	24 660	34 275	34 275
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	182 419	182 419	155 705	155 705
Облігації	50 780	50 780	47 775	47 775
Зобов'язання з оренди	5 684	5 684	3 776	3 776
Торгова та інша кредиторська заборгованість	29 273	29 273	9 572	9 572

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 «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 та 2022 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2023 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 1 150 тис. грн. (2022: 1 141 тис. грн.) (Примітка 6.5), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

11. Управління капіталом

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

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

12. Умовні та контрактні зобов'язання

12.1. Операційна оренда

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
- до року	104 699	75 829
- від 1 до 2 років	130 105	46 919
- від 2 до 3 років	41 265	22 848
- від 3 до 4 років	67 835	2 177
- від 4 до 5 років	19 981	251
- більше 5 років	317	-
Всього	364 202	148 024

ТОВ «ІЛТА»
Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року очікувані грошові потоки від операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Долар США	339 879	126 548
Євро	22 375	15 649
Українська гривня	1 948	5 827
Всього	364 202	148 024

12.2. Податкові ризики

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

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

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

12.3. Юридичні питання

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

12.4. Умовні активи

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала умовних активів.

12.5. Поруки

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступила солідарним боржником по борговим зобов'язанням ТОВ «КАП «Укрпродконтракт» за договором про надання банківських послуг, відповідно до якого сума боргу складає 6 400 тис. грн.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13. Події після звітного періоду

За період із 31 грудня 2023 року по дату підписання цієї фінансової звітності до випуску не відбулося подій, що мають вплив на її показники або потребують відображення у примітці 4.

14. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ІЛТА» 22 квітня 2024 року.

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ 2023 р.

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, JEEP 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 31.12.23 розміщено 50 000 тис. грн.

ТОВ «ІЛТА» є повним членом:

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

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

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 31.12.23 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)

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);
- Складське 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 31.12.2023 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 31.12.2023 р. в портфелі лізингових договорів ТОВ «ІЛТА» немає простроченої заборгованості. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації (на одного контрагента – ТОВ «САНДОЗ», приходиться 50,9% у загальній структурі лізингового парку транспортних засобів), що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремого контрагента.

3. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

В Україні 2022–2023 рр. увійдуть до історії як роки величезних випробувань і втрат. Між тим, оскільки вітчизняна економіка упродовж двох років демонструє вражаючі ознаки стійкості в умовах довготривалої широкомасштабної російської агресії і спромоглася не лише зберегти значну частку власного потенціалу, але (попри продовження бойових дій) навіть зробила перші кроки до відновлення країни. Обвал, який спричинила російська агресія, економіки у 2022р., сформував дуже низьку базу порівняння для наступних років. Тому позитивні показники зростання 2023–2024 рр. не повинні вводити в оману — країна поки не вийшла на траєкторію стійкого зростання ВВП.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони. 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 автомобілей в Україну продовжував скорочуватися. За 2023 год в Україну імпортували 377 063 транспортних засобів (в 2022 році 412,9 тис автомобілів), що майже вдвічі менше, ніж в 2021 році. Тоді в Україну завезли 735 956 транспортних засобів, з яких легкові автомобілі становили 73.7%.

Протягом усього 2023 рок зберігався тренд на стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням. Дослідницька агенція «Info Sapiens» на основі власних досліджень визначила, що в серпні 2023 р. рівень безробіття в Україні становив 15,1 %. Це – найнижчий показник від початку повномасштабної війни, що свідчить про поступове відновлення ринку праці.

Статус тимчасового захисту в країнах ЄС на кінець жовтня 2023 року мали 4 млн 238,01 тис. громадян, які залишили Україну внаслідок російського вторгнення 24 лютого 2022 року.

В Україні налічується 4,9 млн внутрішньо переміщених осіб, 3,6 млн з них стали переселенцями після 24 лютого 2022 року. Кількість внутрішньо переміщених осіб значно не збільшується, оскільки попри евакуації люди все ж таки повертаються до домівок.

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

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

Протягом 2023 року Підприємство перерахувало 250 000 грн. на допомогу Збройним Силам України та 100 000 грн благодійної допомоги Федерації фехтування України. Станом на 31.12.2023 році 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 , 1 автомобіль Peugeot-207 2012 року випуску та дочірнім підприємством ТОВ «Укпродконтракт» 5 автомобілів марки Peugeot 2021 року випуску.

Реалізація/ рік	2022		2023	
	кількість	Дохід тис.грн.	кількість	Дохід тис.грн.
Нові автомобілі	150	117 987	445	404 246
Автомобілі, що були у вжитку	198	43 635	232	75 596

В оперативний лізинг в 2023 році передали 136 автомобілів, в 2022 році- 13 автомобілів.

Показник	2022	2023	Зміни	Зміни,%
Активи	365 015	469 949	104 934	28,75%
Основні засоби	245 627	309 591	63 964	26,04%
Довгострокові фінансові інвестиції	14 546	14 379	-167	-1,15%
Запаси	22 880	66 902	44 022	192,40%
Поточна дебіторська заборгованість	32 713	48 087	15 374	47,00%
Грошові кошти	34 275	24 660	-9 615	-28,05%
Власний капітал	131 880	170 407	38 527	29,21%
Кредити банків	155 705	182 419	26 714	17,16%
Облігації	47 030	50 000	2 970	6,32%
Поточна кредиторська заборгованість	21 386	47 770	26 384	123,37%

Основні показники операційної діяльності, тис. грн.

Показник	2022	2023	Зміни	Зміни, %
Чистий дохід від реалізації	338 937	685 332	346 395	102,20%
Операційний прибуток (збиток)	23 790	73 002	49 212	206,86%
Фінансові витрати	61 170	26 260	-34 910	-57,07%
Чистий прибуток (збиток)	-33 987	38 527	72 514	-213,36%
Рентабельність активів, ROA%	-8,25%	9,23%	17,48%	-211,86%
Рентабельність капіталу, ROE%	-22,90%	-25,49%	48,39%	-211,29%

Станом на 31.12.2023 р. валюта балансу ТОВ «ІЛТА» дорівнювала 469 949 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року портфель лізингових договорів складає 195 протоколів на передачу в лізинг 443 автомобілів.

Діяльність ТОВ «ІЛТА» за підсумками 2023 року була прибутковою. Прибуток склав 38 527 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)	479 842	677	70,02%
Дохід від ремонтних та інших послуг	109 729	-	16,01%
Надання в оперативну оренду транспортних засобів	95 761	-	13,97%

Зміни результату від операційної діяльності в значній мірі обумовлені ростом доходів від продажу нових автомобілів, та автомобілів, що були у вжитку.

4. Грошові потоки

У 2023 році чисті грошові потоки від операційної діяльності ТОВ «ІЛТА» становили --12 842 тис. грн. у зв'язку з ростом закупок для поповнення складу нових автомобілів .

Інвестиційну діяльність (у т. ч. придбання основних фондів) було профінансовано більшою мірою за рахунок власних ресурсів. У 2023 року Підприємством були проведені будівельні роботи пов'язані з відкриттям автосалону «JEEP», що в значній мірі спричинило відтік коштів в інвестиційну діяльність. Позитивні фінансові грошові потоки було зумовлено відновленням банківського кредитування (отриманням кредитів комерційних банків).

5. Управління ризиками

У своїй звичайній діяльності Підприємство стикається з наступними ризиками:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик
- Операційний ризик
- Військова агресія Російської Федерації

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 non-premium клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту.

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

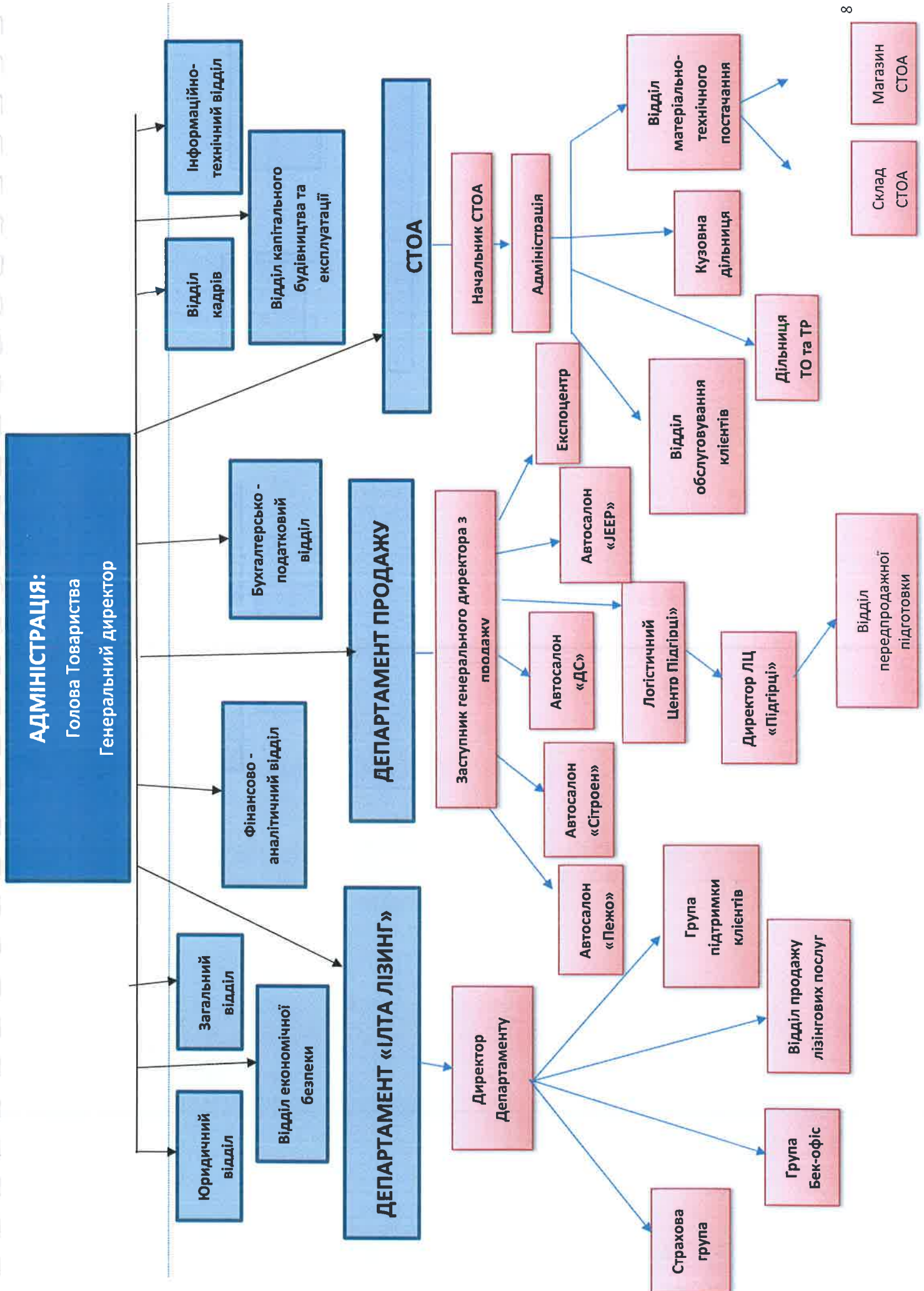
Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає термін сплати. Підприємство корелює контрактні зобов'язання клієнтів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі строків корисного використання своїх активів.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

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

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

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

6. Організаційна структура



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 31.12.23 чисельність штатних працівників ТОВ «ІЛТА» становила 112 осіб.

Протягом 2023 року було прийнято 18 співробітників та звільнено 12 співробітників.

Середній стаж роботи на Підприємстві – 12 років.

Середній вік працівників – 44,5 роки.

Чисельність осіб з інвалідністю складає – 4 особи.

Протягом 2023 року 2 особи було мобілізовано до лав Збройних Сил України.

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.

Підприємство намагається морально та матеріально підтримувати мобілізованих працівників шляхом надання матеріальної допомоги.

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, малошумне, 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 2024 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, маркою JEEP ,з якою почали працювати в 2023 році, а такожі розширення співпраці з основним партнером - ТОВ «Пежо Сітроен Україна»
2. Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу.
3. 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 № 2023-17.10 від 17.10.2023 року, чинній станом на 01.01.2024 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 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 Практика корпоративного управління, понад визначені законодавством вимоги, Товариством не застосовувалася.

Протягом звітного року Товариством були проведені 12 загальних зборів учасників.

11.2 Протоколи засідання загальних зборів учасників за 2023 р.

1. ПРОТОКОЛ №2023-02.01 від 02 січня 2023 року

Порядок денний:

1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА».
2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
3. Про надання генеральному директорові Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2023 році.

Вирішили:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
2. обрати п. Захарова О.В. – головою загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Шевченко С.І.
3. Керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, надати генеральному директорові Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на вчинення у період з «02» січня 2023 року до «31» грудня 2023 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 №2023-19.01 від 19 січня 2023 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. отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 71 800,00 (сімдесят одна тисяча вісімсот) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 29.01.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати під заставу по кредиту легковий автомобіль в кількості 3 одиниці.

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.

3. ПРОТОКОЛ №2023-21.04 від 21 квітня 2023 року

Порядок денний:

1. Обрання Голови та Секретаря Зборів.
2. Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2022 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік.
3. Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2022 рік.

Вирішили:

1. Обрати Головою зборів Захарову Оксану Володимирівну та Секретарем зборів Шевченко Світлану Ігорівну.
3. Визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2022 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік задовільними.
2. Затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік (додаються до Протоколу).

4. ПРОТОКОЛ №2023-06.06 від 06 червня 2023 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. отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 41 200,00 (сорок одна тисяча двісті) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 30.04.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 2 одиниці, заставною вартістю 1 886 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ «АСНІЛЬСЕН ЮКРЕЙН» заставною вартістю, яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.
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 Войтку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №681 від 24.05.2023 року.

5. ПРОТОКОЛ №2023-06.07 від 06 липня 2023 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. отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 128 000,00 (сто двадцять вісім тисяч) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 25.01.2027 року (включно), зі сплатою процентів за

користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати в заставу по кредиту легковій автомобілі в кількості 10 одиниць загальною заставною вартістю 5 881 081,00 грн., яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.

- 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 №681 від 24.05.2023 року.

6. ПРОТОКОЛ № 2023 – 10.07 від 10 липня 2023 року.

Порядок денний:

- Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників Товариства.
- Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників Товариства.
- Отримання кредитних коштів/фінансування в АТ «Райффайзен Банк».
- Надання майна в іпотеку АТ «Райффайзен Банк».
- Виступ фінансовим поручителем за зобов'язаннями перед АТ «Райффайзен Банк».
- Підтвердження повноважень керівника.

Вирішили:

- Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників Товариства
- Обрати п. Оксану ЗАХАРОВУ – головою загальних зборів учасників Товариства, секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Світлану ШЕВЧЕНКО
- Отримати в АТ «Райффайзен Банк» фінансування, а саме:
Укласти з АТ «Райффайзен Банк» та Товариством з обмеженою відповідальністю «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ», код за ЄДРПОУ 05415608 Генеральний договір на здійснення кредитних операцій (далі - ГД) на загальну суму (ліміт) в еквіваленті не більше 55 000 000,00 (п'ятдесяти п'яти мільйонів гривень 00 копійок) гривень та строком не більше 30.06.2028

В межах суми (ліміту) та строку ГД Товариству укласти договори/додаткові угоди (в.т.ч. додаткові угоди/додатки до ГД) щодо здійснення Товариством наступних кредитних операцій:

п/н	Кредитні операції в межах ГД	Сума та валюта (еквівалент)	Строк/ термін погашення
1.	Овердрафти	55 000 000,00 грн.	30.06.2028
2.	Гарантії	55 000 000,00 грн.	30.06.2028

Кредитні операції можуть бути здійснені Товариством лише за наявності вільного ліміту за ГД та на умовах укладених з АТ «Райффайзен Банк» договорів (додаткових угод/додатків до ГД) та додаткових угод до таких договорів.

Сума всіх укладених в межах ГД договорів та додаткових угод може перевищувати ліміт ГД, однак в будь-якому випадку, протягом строку дії ГД на будь-яку дату загальний розмір основної суми заборгованості за всіма кредитними операціями не може перевищувати ліміт ГД.

Надати згоду іншим Позичальникам за ГД здійснювати кредитні операції в межах даної ГД без попереднього погодження з Товариством.

4. Передати в заставу/іпотеку (укласти відповідні договори) АТ «Райффайзен Банк» з метою забезпечення виконання зобов'язань Товариства та Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ», код за ЄДРПОУ 05415608, у тому числі тих, що виникнуть у майбутньому та які походять з умов ГД та договорів, що укладені та/або будуть укладені в рамках ГД, за умовами яких проводяться кредитні операції, види, ліміти та строки яких зазначені в рішенні по питанню 3 порядку денного наступне майно Товариства:

Нерухоме майно

Назва	будівля станції технічного обслуговування та салону із продажу автомобілів "ПЕЖО" (літ. А)
Реєстраційний номер	367685780000
Адреса	м.Київ, Залізничне шосе, будинок 6

Земельна ділянка:

Назва об'єкту нерухомості	земельна ділянка, площею 0,7278 га
Реєстраційний номер	367786480382
Цільове призначення земельної ділянки	03.10 Для будівництва та обслуговування адміністративних будинків, офісних будівель компаній, які займаються підприємницькою діяльністю, пов'язаною з отриманням прибутку
Кадастровий номер земельної ділянки	8000000000:82:086:0019

При прийнятті цього рішення враховано, що цією заставою/іпотекою забезпечуються усі зобов'язання за ГД та договорами/додатковими угодами, що будуть укладені в його межах, в тому числі щодо повернення кредитних коштів, сплати процентів та комісій, відшкодування коштів, сплачених Банком третім особам згідно умов ГД, сплати штрафних санкцій, будь-яких інших платежів, що підлягають сплаті Банку.

5. Товариству виступити поручителем (укласти відповідні договори) перед АТ «Райффайзен Банк» за виконання всіх зобов'язань Товариством з обмеженою відповідальністю «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ», код за ЄДРПОУ 05415608, що походять з умов ГД та договорів,

що укладені та/або будуть укладені в рамках ГД, за умовами яких проводяться кредитні операції, види, ліміти та строки яких зазначені в рішенні по питанню 3 порядку денного.

При прийнятті рішення враховано, що:

- цією порукою забезпечуються усі зобов'язання за ГД та договорами/додатковими угодами, що будуть укладені в його межах, в тому числі щодо повернення кредитних коштів, сплати процентів та комісій, відшкодування коштів сплачених Банком третім особам згідно умов ГД, сплати штрафних санкцій, будь-яких інших платежів, що підлягають сплаті Банку.
- сума всіх укладених в межах ГД договорів та додаткових угод може перевищувати ліміт ГД, однак в будь-якому випадку, протягом строку дії ГД на будь-яку дату загальний розмір основної суми заборгованості за всіма кредитними операціями не може перевищувати ліміт ГД.

6. Підтвердити повноваження Ільченка Валерія Васильовича як керівника Товариства та уповноважити його (з правом передоручення), в межах прийнятих рішень, укласти (підписати) від імені Товариства договори/додаткові угоди та інші документи, самостійно визначати/узгоджувати з АТ «Райффайзен Банк» всі інші умови договорів/додаткових угод/документів на власний розсуд, в тому числі:

- вид, суму (ліміт), цільове використання та строк, розмір та порядок сплати процентних ставок, комісій та будь-яких інших платежів.
- умови договорів забезпечення.

Договори/додаткові угоди, що укладені та/або будуть укладені на підставі цього Протоколу є схваленими/затвердженими та не потребують будь-якого додаткового/повторного рішення Загальних зборів.

7. ПРОТОКОЛ №2023-09.08 від 09 серпня 2023 р.

Порядок денний:

1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА».
2. про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
3. Про продовження строку виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2023 рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на предмет повноти, достовірності та відповідності вимогам та умовам міжнародних стандартів аудиту.
4. Про доручення Генеральному директору ТОВ «ІЛТА» визначити умови Договору про надання послуг, що укладатиметься з аудиторами Товариства.
5. Про уповноваження Генерального директора ТОВ «ІЛТА» укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах.

Вирішили:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»
2. обрали – п. Захарову О.В. - головою загальних зборів ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – Шевченко С.І.
3. Продовжити строк виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2023 рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на предмет повноти, достовірності та відповідності вимогам та умовам міжнародних стандартів аудиту, з суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».
4. доручити Генеральному директору Товариства Ільченку В.В. визначити умови Договору про надання послуг, що укладатиметься з аудиторами Товариства на власний розсуд, взявши до уваги умови відповідного договору за попередній рік.
5. : уповноважити Генерального директора ТОВ «ІЛТА» Ільченка В.В. укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах

8. ПРОТОКОЛ № 2023 – 13.09 від 13 вересня 2023 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, договору 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. отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 24 800,00 (двадцять чотири тисячі вісімсот) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 23.08.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати в заставу по кредиту легковій автомобілі в кількості 2 одиниць загальною заставною вартістю 1 136 185,00 грн.та майнові права на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ПП "МАГАЗИН МЕГА СТАЙЛ" заставною вартістю, яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.

2. надати право підпису кредитного договору, договору застави транспортних засобів та договору 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 №681 від 24.05.2023 року.

9. ПРОТОКОЛ № 2023 – 17.10 від 17 жовтня 2023 року.

Порядок денний:

1. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
2. Про затвердження нової редакції Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА», та надання генеральному директору ТОВ «ІЛТА» Ільченко Валерію Васильовичу повноважень на вчинення дій, пов'язаних з державною реєстрацією змін до відомостей про ТОВ «ІЛТА», що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також надати йому право доручити (Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА».
3. передоручити) здійснення вищезазначених дій іншим особам шляхом видачі довіреності.

Вирішили:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА»
2. Обрані – п. Захарову О.В. – головою загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Шевченко С.І.
3. Викласти Статут Товариства у новій редакції, та уповноважити генерального директора ТОВ «ІЛТА» Ільченка Валерія Васильовича на вчинення дій, пов'язаних з державною реєстрацією змін до відомостей про ТОВ «ІЛТА», що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також надати йому право доручити (передоручити) здійснення вищезазначених дій іншим особам шляхом видачі довіреності.

10. ПРОТОКОЛ № 2023 – 01.11 від 01 листопада 2023 року.

Порядок денний:

1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА».
2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
3. Про встановлення відсоткової ставки на сімнадцятий-двадцятий відсотковий періоди, що триватимуть з 27.11.2023 року по 24.11.2024 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р).

Вирішили:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».

2. Обрані – п. Захарову О.В. – головою загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Шевченко С.І.
3. Відповідно до умов випуску облігацій, які викладено в рішенні про емісію облігацій, встановити ставку відсоткового доходу на сімнадцятий-двадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 27.11.2023 року по 24.11.2024 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. ПРОТОКОЛ № 2023 – 08.11 від 08 листопада 2023 року.

Порядок денний:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
2. Обрані – п. Захарову О.В. – головою загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Шевченко С.І.
3. Про виправлення технічних помилок у Протоколі №2023-17.10 Загальних Зборів Учасників товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» від «17» жовтня 2023 р.

Вирішили:

1. затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА».
2. Обрані – п. Захарову О.В. – головою загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА», секретарем загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» – п. Шевченко С.І.
3. У зв'язку із допущеними у Протоколі №2023-17.10 Загальних Зборів Учасників товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» від «17» жовтня 2023 р. технічними помилками, замінити у всьому тексті протоколу фразу «в особі п. Захарової О.В., яка діє на підставі Довіреності від 26 вересня 2018 року, апостіль № 202427/18 від 27 вересня 2018 року» на фразу «в особі п. Захарової О.В., яка діє на підставі Довіреності від 16 вересня 2021 року, апостіль № N1С M1PO-N1С 000298299/2021 від 16 вересня 2021 року».

12. ПРОТОКОЛ № 2023 – 10.11 від 10 листопада 2023 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, договору застави транспортних засобів 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. отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 43 200,00 (сорок три тисячі двісті) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 36 місяців, зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати під заставу по кредиту легковий автомобілі в кількості в кількості 2 одиниці загальною заставною вартістю 1 977 955,00 грн.
2. надати право підпису кредитного договору, договору застави транспортних засобів 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 або Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №681 від 24.05.2023 року

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.

Корпоративний секретар в Товаристві відсутен

Декларація схильності до ризиків емітента у Товариства відсутня.

Посада радника не передбачена.

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

12. Сталий розвиток

12.1 Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:

Сталий розвиток — це розвиток, який задовольняє потреби теперішнього часу, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої власні потреби.

Внесок бізнесу до сталого розвитку — це відповідальність організації за вплив її рішень та діяльності на суспільство та навколишнє середовище через прозорю та етичну поведінку.

Ми контролюємо свій вплив на довкілля, суспільство та економіку для того, щоб він був максимально сприятливим. Це стосується як нашої безпосередньої бізнес-діяльності, так і партнерства.

Сталий розвиток ТОВ «ІЛТА» — це гармонійне та збалансоване поєднання трьох складових: економічної, екологічної та соціальної. Сталий розвиток — це природна частина нашої ділової поведінки, що безпосередньо впливає на процес прийняття рішень.

ТОВ «ІЛТА» застосовує системний підхід до екологічного управління з використанням найкращих європейських практик. Товариством приділяється велика увага покращенню екологічних показників та показників безпеки праці, зокрема збереженню стану довкілля шляхом запобігання несприятливих впливів на нього та підвищенням своєї екологічної дієвості. На постійній основі Товариством забезпечується та здійснюється: сортування та утилізація відходів, які утворюються внаслідок діяльності, з використанням спеціальної тари та відповідних знаків (плакатів, позначень тощо); дотримання належного режиму використання ресурсів шляхом застосування енергоощадного обладнання, обліку витрат води та зменшення об'ємів використання паперу

12.2 Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:

Цей вплив особливо проявляється у сфері прямого впливу на навколишнє середовище (пов'язаного з провадженням господарської діяльності), який охоплює:

- а) викиди забруднюючих речовин у повітря - викид відпрацьованих газів;
- б) розлив нафтопродуктів, мастил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття
- в) утилізація відходів.

12.3 Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності перебувають у стадії розробки.

12.4 Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:

екологічний вплив, що спричинюється діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, Генеральний директор не приймав рішень щодо цих питань. Вирішення питань соціальної відповідальності здійснюється відповідно до діючого законодавства

12.5 Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:

Ключовим стейкхолдером, який має вплив на діяльність Товариства як емітента та досягнення ним стратегічних цілей є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЖО СІТРОЕН

УКРАЇНА", яке встановлює основні засади закупівлі автомобілів та запасних частин, принципи реалізації, контролює виконання дилерських вимог. Політикою взаємодії із зацікавленими сторонами Товариства передбачено наступну комунікацію з ключовим стейкхолдером: особисті зустрічі, участь в офіційних засіданнях.

12.6 Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:

Відповідно до своєї політики Компанія прагне бути рушієм змін та сприяти сталому розвитку спільнот, країни. У постійному діалозі із зацікавленими сторонами ми реалізуємо рішення, які сприяють сталості. Партнерські відносини із стейкхолдерами є запорукою сталого розвитку компанії.

Товариство максимально відкрито до зацікавлених сторін

Ключові принципи доступу до публічної інформації стейкхолдерів:

- прозорість та відкритість діяльності;
- вільне отримання та поширення інформації, крім обмежень, встановлених законом;
- рівноправність, незалежно від ознак раси, політичних, релігійних та інших переконань, статі, етнічного та соціального походження, майнового стану, місця проживання, мовних або інших ознак.

Значну роль в забезпеченні потреби Підприємства необхідними грошовими ресурсами відіграє АТ «ПУМБ», який є основним надавачем банківських кредитів для закупівлі товарів та послуг.

Основним отримувачем лізингових послуг та послуг з адміністрування транспортних засобів є ТОВ «САНДОЗ УКРАЇНА», яке генерує значну частину виручки підприємства на постійній основі.

Опис зв'язку емітента з групами стейкхолдерів:

Група стейкхолдерів	Форма взаємодії
Учасники/кредитори/медіа	Річний звіт, зустрічі, презентації, корпоративний сайт, бухгалтерські звіти, участь у конференціях, ділові зустрічі, публікації у ЗМІ, соціальні мережі.
Співробітники	Збори, тематичні семінари, корпоративні заходи, анкетування, навчальні тренінги, звернення на гарячу лінію, соціальні мережі.
Споживачі/клієнти	Корпоративний сайт, анкетування, презентації, річний звіт, відповіді на претензії, консультації, переговори, інтерв'ю, соціальні мережі, гаряча телефонна лінія.
Партнери	Консультації, корпоративний сайт, річний звіт, участь у конференціях, переговори, ділові зустрічі, соціальні мережі, гаряча телефонна лінія.
Органи влади	Консультації, семінари, офіційне листування, круглі столи, гаряча телефонна лінія.

12.7 Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками

Система менеджменту, яка діє на підприємстві, планується, реалізується, аналізується і удосконалюється як сукупність взаємопов'язаних між собою процесів, спрямованих на підвищення якості, зменшення шкідливого впливу на довкілля, забезпечення безпечної організації виробництва з метою збереження здоров'я персоналу, усунення небезпек і зниження ризиків, раціональне використання невідновлюваних природних ресурсів, підвищення енергоефективності.. Вирішальна роль в управлінні Підприємством належить Генеральному директору, який координує та контролює його діяльність на всіх етапах.



Ільченко В.В.

Сторожук Л.Л.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Лта" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
 Територія м.Київ,Печерський р-н за ЄДРПОУ 14284053
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТГГ UA80000000000624772
 Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 2 107 за КВЕД 45.11
 Адреса, телефон Залізничне шосе, буд. 6, м. КИЇВ, 01103 0442306944
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	01
14284053		
UA80000000000624772		
240		
45.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** 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	1 008	1 021
первісна вартість	1001	2 411	2 601
накопичена амортизація	1002	1 403	1 580
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	245 627	309 591
первісна вартість	1011	559 426	567 584
знос	1012	313 799	257 993
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	14 546	14 379
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13 894	5 237
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	275 075	330 228
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 880	66 902
виробничі запаси	1101	22	158
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	22 858	66 744
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 740	22 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 835	11 636
з бюджетом	1135	137	4 523
у тому числі з податку на прибуток	1136	72	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 827	9 462
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	34 275	24 660
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	34 275	24 660
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	246	191
Усього за розділом II	1195	89 940	139 721
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	365 015	469 949

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	110 997	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	(194 012)	(155 485)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	131 880	170 407
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	87 772	126 898
Інші довгострокові зобов'язання	1515	51 491	12 783
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	139 263	139 681
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	67 485	55 160
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	50 030
товари, роботи, послуги	1615	3 578	21 563
розрахунками з бюджетом	1620	3 197	430
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 994	7 710
розрахунками з оплати праці	1630	1 039	2 075
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 578	15 992
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	1 947	3 272
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 054	3 629
Усього за розділом III	1695	93 872	159 861
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	365 015	469 949

Керівник

Льченко 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.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілга"

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПІЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. 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	685 332	338 937
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(569 190)	(276 489)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	116 142	62 448
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	28 807	21 384
у тому числі:	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	(33 326)	(23 171)
Витрати на збут	2150	(29 436)	(28 958)
Інші операційні витрати	2180	(9 185)	(7 913)
у тому числі:	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	73 002	23 790
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	983	7
Інші доходи	2240	658	782
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(26 260)	(61 170)
Втрати від участі в капіталі	2255	(167)	(1 760)
Інші витрати	2270	(1 032)	(1 501)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	47 184	-
збиток	2295	(-)	(39 852)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 657)	5 865
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 527	-
збиток	2355	(-)	(33 987)

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	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	969
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	969
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 527	(33 018)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 162	5 354
Витрати на оплату праці	2505	43 554	31 032
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 540	6 104
Амортизація	2515	55 231	73 265
Інші операційні витрати	2520	71 693	58 216
Разом	2550	187 180	173 971

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

Гльченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Валерій Васильович Гльченко
Лариса Леонідівна Сторожук

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТ ЦЕЛІСЬКО		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	850 024	422 723
Повернення податків і зборів	3005	55	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	222	218
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	98	1 573
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 270	1 220
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	557	1 139
Надходження від операційної оренди	3040	4 378	4 592
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8 885	3 943
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(770 532)	(251 456)
Праці	3105	(32 816)	(25 612)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 866)	(6 953)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 826)	(45 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 950)	(36 608)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 876)	(8 271)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 741)	(4 140)
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	(31 550)	(30 133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-12 842	72 104
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8	2 411
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	19 880	10 500
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	1

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 968)	(3 617)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(27 880)	(10 500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-17 960	-1 205
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	95 972	17 009
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	72 877	84 463
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 098)	(3 208)
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	20 997	-70 662
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9 805	237
Залишок коштів на початок року	3405	34 275	29 694
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	190	4 344
Залишок коштів на кінець року	3415	24 660	34 275



Керівник

Головний бухгалтер

Льченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонідівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілга"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ	
2024	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
13.06.23	

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	134 570	110 997	80 084	241	(194 012)	-	-	131 880
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	134 570	110 997	80 084	241	(194 012)	-	-	131 880
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 527	-	-	38 527
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38 527	-	-	38 527
Залишок на кінець року	4300	134 570	110 997	80 084	241	(155 485)	-	-	170 407

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



Handwritten signature in blue ink.