

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛТА»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	9
1. Загальні відомості	11
1.1 Інформація про Компанію	11
1.2 Операційне середовище Компанії.....	11
2. Основа підготовки	12
3. Основні положення облікової політики.....	13
3.1 Основні засоби.....	13
3.2 Нематеріальні активи.....	14
3.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка.....	14
3.4.1 Фінансові активи.....	14
3.4.2 Фінансові зобов'язання.....	17
3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти	18
3.6 Лізинг.....	18
3.7 Запаси.....	20
3.8 Знецінення матеріальних та нематеріальних активів	21
3.9 Податки.....	21
3.10 Резерви.....	22
3.11 Умовні зобов'язання та умовні активи	22
3.12 Виручка	22
3.13 Процентні доходи та витрати	23
3.14 Відсотки за позиками.....	23
3.15 Перерахунок іноземної валюти	23
3.15 Оренда.....	24
3.16 Прийняття нових і переглянутих МСФЗ	24
4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення	28
5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії.....	29
5.1 Зміни до облікових підходів та оціночних суджень.....	29
5.2 Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень.....	30
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	32
6.1 Нематеріальні активи (код рядка 1000)	32

6.2	Основні засоби (код рядка 1010).....	32
6.3	Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030).....	34
6.4	Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	34
6.4.1	Чисті інвестиції в лізинг.....	35
6.4.2	Торгова та інша дебіторська заборгованість	35
6.5	Запаси (код рядка 1100).....	36
6.6	Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165).....	36
6.7	Статутний капітал (код рядка 1400)	37
6.8	Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510, 1515 та 1600, 1690).....	37
6.8.1	Кредити та позики	37
6.8.2	Цінні папери власного боргу.....	40
6.8.3	Зобов'язання з оренди	41
6.9	Відстрочені податкові зобов'язання	42
6.10	Поточні зобов'язання і забезпечення.....	43
6.10.1	Торгова та інша кредиторська заборгованість	43
6.10.2	Поточні забезпечення.....	43
7.	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	44
7.1	Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000)	44
7.2	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050)	44
7.3	Адміністративні витрати (код рядка 2130)	45
7.4	Витрати на збут (код рядка 2150).....	45
7.5	Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)	45
7.6	Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270).....	45
7.7	Фінансові доходи (код рядка 2220).....	46
7.8	Фінансові витрати (код рядка 2250)	46
7.9	Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)	47
8.	Операції з пов'язаними сторонами	47
9	Припинена діяльність.....	49
10.	Управління ризиками	51
11.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	55
12.	Управління капіталом.....	56
13.	Умовні та контрактні зобов'язання.....	56
13.1	Операційна оренда.....	56
13.2	Податкові ризики.....	57
13.3	Юридичні питання.....	57
13.4	Умовні активи	57
13.5	Поруки.....	57
14.	Події після звітного періоду	57
15.	Затвердження фінансової звітності	58

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА).....	59
Додатки	
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року.....	85
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	87
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік.....	89
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	91

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та Управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2021 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 16 872 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року він складав 28 562 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 2021 року.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій зазначено інформацію по окремим фінансовим показникам Товариства.

Також у Примітці 2 до фінансової звітності зазначено, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядались нами у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Кредити та позики. Станом на 31.12.2021 на балансі Товариства обліковуються істотні залишки фінансових зобов'язань, які є одним із основних факторів, що впливають на фінансовий стан та визначення результатів діяльності Товариства.

Визнання та оцінка залучених кредитів та позик в цілому та коректність подання у фінансовій звітності тієї частини боргу, на погашення якого очікується в період до року після звітної дати, лежить в основі визнання здатності Товариства виконувати зобов'язання за укладеними договорами фінансування та впливає на твердження щодо можливості підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при визнанні та оцінці фінансових зобов'язань Товариства було проведення:

- аналізу 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;
- аналізу сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахування умов кредитування;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Розуміння управлінським персоналом вимог стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в частині оцінки методів та методології моделювання резерву під очікувані кредитні збитки потребує застосування професійних суджень персоналу Товариства щодо визначення того, що вважається значним збільшенням кредитного ризику, і суб'єктивних припущень під час здійснення аналізу минулих подій, поточних умов та прогнозів економічних умов.

Беручи до уваги суттєвість залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на балансі Товариства та невизначеність оцінки і судження при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, це розглядалось як ключове питання аудиту.

Основою нашого підходу задля оцінки ризику суттєвих викривлень при оцінці резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю було проведення:

- оцінки відповідності обраної облікової політики;
- аналізу обґрунтованості суджень та оцінок, використаних для розрахунку ймовірності настання дефолту, та застосованої прогнозної інформації для моделювання резерву під очікувані кредитні збитки;

- тестування залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі вибірки та альтернативного перерахунку суми сформованого резерву на звітну дату;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Інша інформація

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

- *Річної інформації про емітента*, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 03 лютого 2006 року (далі - Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») та яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- *Звіту про управління*, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не міститься нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату нашого звіту аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням Загальних зборів Учасників №2021-01.07 від 01 липня 2021 року; загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 (два) роки.

Аудиторські оцінки

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у тому, що Товариство належить до суспільно важливих підприємств та здійснює свою діяльність у нестабільному економічному та політичному середовищі.

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

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

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

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

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

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідного до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;

- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

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

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

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

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

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом аудиторському комітету від 17 серпня 2022 року, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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

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

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

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

З дати призначення нас в якості аудитора фінансової звітності Товариства за 2021 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємством).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- інформація про включення до Реєстру – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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

- *Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» від 22 липня 2021 року №555.*

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався на підставі договору №19-07/2021 С 700 від 19 липня 2021 року та відбувався з 26 жовтня 2021 року по 17 серпня 2022 року включно.

Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА».

На нашу думку, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності на звітну дату здійснено Товариством відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 (Примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи (Примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес (Примітка 1 до фінансової звітності).

Материнською компанією Товариства є компанія «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД», Республіка Кіпр, 2003, м. Нікосія, вул. Арменіас, 35, Зіта Білдінг, офіс 601 (Примітка 1 до фінансової звітності).

Дочірні компанії Товариства є наступні (Примітка 1 до фінансової звітності):

Компанія	Країна реєстрації
ТОВ "Фортеця"	Україна
ТОВ "Укрпродконтракт"	Україна
ТОВ "Вилтон"	Україна
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються *пруденційні показники* для Товариства.

У зв'язку зі складанням Товариством Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», наведена у звіті про корпоративне управління;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

У Товаристві не створено ревізійну комісію.



Хирна І.Г.
Ключовий партнер з аудиту

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

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
17 серпня 2022 року
Код за ЄДРПОУ: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ ТА ЗА 2021 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2021 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

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


Керівництво також відповідає за:

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

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску 27 червня 2022 року (Протокол № 2022-27.06).



Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року*
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.2	313 264	288 769
Активи з права користування	6.2	4 038	5 343
Нематеріальні активи	6.1	1 086	817
Інвестиції	6.3	16 872	28 562
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	-	-
Витрати майбутніх періодів		-	-
Відстрочені податкові активи	6.9	7 060	-
		342 320	323 491
Оборотні активи			
Запаси	6.5	49 434	55 904
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	-	-
Дебіторська заборгованість	6.4.2	37 448	55 533
Передоплати з податку на прибуток		-	191
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.6	29 694	23 817
		116 576	135 445
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття			
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття		-	9 390
Всього активи		458 896	468 326
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.7	134 570	134 570
Резерв переоцінки		115 411	124 072
Додатковий капітал		80 084	-
Резервний капітал		241	241
Нерозподілений прибуток		(165 408)	(169 082)
		164 898	89 801
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.8.1	101 333	168 861
Облігації	6.8.2	50 132	39 635
Зобов'язання з оренди	6.8.3	2 645	4 590
Аванси отримані		3 044	2 288
Відстрочені податкові зобов'язання	6.9	-	750
		157 154	216 124
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	6.8.1	72 244	78 242
Облігації	6.8.2	542	11 069
Зобов'язання з оренди	6.8.3	2 661	2 437
Кредиторська заборгованість	6.10.1	58 740	67 579
Забезпечення	6.10.2	2 650	3 074
Інші короткострокові зобов'язання		7	-
		136 844	162 401


ТОВ «ІЛТА»

Звіт про фінансовий стан (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року*
Зобов'язання, пов'язанні з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
Зобов'язання, пов'язанні з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
Всього капітал та зобов'язання		458 896	468 326


Ільченко В.В.
Генеральний директор


Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 11 до 58 невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2021	2020*
Виручка	7.1	697 843	467 990
Собівартість реалізації	7.2	(628 338)	(444 809)
Валовий прибуток		69 505	23 181
Адміністративні витрати	7.3	(35 986)	(33 872)
Витрати на збут	7.4	(40 103)	(18 582)
Інші операційні доходи	7.5	34 106	32 105
Інші операційні витрати	7.6	(47 541)	(25 808)
Збиток / прибуток від операційної діяльності		(20 019)	(22 976)
Фінансові доходи	7.7	13 311	1 956
Фінансові витрати	7.8	(21 985)	(54 470)
Прибуток до оподаткування		(28 693)	(75 490)
Витрати з податку на прибуток	7.9	7 810	10 060
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	9	(273)	(145)
Чистий прибуток		(21 156)	(65 575)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка інвестицій		-	-
Загальний сукупний дохід за рік		-	-
Всього сукупний дохід		(21 156)	(65 575)

Ільченко В.В.
Генеральний директор

Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 11 до 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2020 року	134 570	124 072	-	241	(103 507)	155 376
Прибуток за рік	-	-	-	-	(65 575)	(65 575)
Станом на 31 грудня 2020 року	134 570	124 072	-	241	(169 082)	89 801
Прибуток за рік	-	-	-	-	(21 156)	(21 156)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	(8 661)	-	-	8 661	-
Накопичені курсові різниці	-	-	-	-	(110)	(110)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	-	-	-	-	16279	16 279
Інший сукупний дохід	-	-	80 084	-	-	80 084
Станом на 31 грудня 2021 року	134 570	115 411	80 084	241	(165 408)	164 898

Ільченко В.В.
Генеральний директор

Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 11 до 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2021	2020
Грошові потоки від операційної діяльності		891 330	759 679
Надходження від:			
Реалізація продукції		855 669	633 519
Продажу заборгованості по договорах фінансового лізингу		16 044	84 504
Цільове фінансування		59	504
Надходження від повернення авансів		1 115	141
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		430	424
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		689	332
Надходження від операційної оренди	7.5	8 931	7 979
Інші надходження		-	-
Відшкодування по страховим випадкам		7 963	9 475
Відсотки отримані	7.7	430	22 801
Витрачання на оплату		(907 875)	(612 000)
Товарів (робіт, послуг)		(673 024)	(471 818)
Придбання основних засобів для операційної оренди	6.2	(131 664)	(32 273)
Праці		(34 826)	(37 089)
Відрахувань на соціальні заходи		(8 857)	(7 918)
Зобов'язань з податків і зборів		(22 865)	(28 942)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1 349)	(1 449)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	(262)
Сплату нарахованих відсотків	6.8.1	(11 434)	(23 860)
Купонні витрати за облігаціями	6.8.2	(7 053)	(6 836)
Безповоротна фінансова допомога		(2 950)	(941)
Інші витрачання		(13 853)	(611)
Рух грошових коштів від операційної діяльності		(16 545)	147 679
Сплачений податок на прибуток		-	(605)
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності		(16 545)	147 074
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання нематеріальних активів	6.1	(606)	(282)
Придбання основних засобів	6.2	(1 435)	(4 029)
Надходження від реалізації основних засобів	6.2	76	488
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(14)	-
Позики видані		(27 400)	(17 560)
Повернення позик виданих		29 100	18 780
Придбання облігацій		-	-
Надходження від реалізації облігацій		-	-
Відсотки за депозитами		-	16
Повернення коштів за рахунок зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства		8 218	-
Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності		7 939	(2 587)

ТОВ «ІЛТА»

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2021	2020
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Находження від випуску облігацій	6.8.2	15 656	27 048
Викуп облігацій	6.8.2	(15 778)	-
Сплата зобов'язань з оренди	6.8.3	(3 237)	(2 770)
Кредити одержані	6.8.1	127 996	39 917
Повернення кредитів одержаних	6.8.1	(110 050)	(192 589)
Зміна залишків овердрафтів	6.8.1	-	-
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності		14 587	(128 394)
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		5 981	16 093
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6.6	23 817	7 269
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(104)	455
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.6	29 694	23 817


Ільченко В.В.
Генеральний директор


Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 11 до 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Загальні відомості

1.1 Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» (далі - «Компанія») було зареєстровано у жовтні 2002 року у місті Києві. Основна діяльність Компанії – торгівля транспортними засобами та надання послуг оперативного та до 01.04.2021 року фінансового лізингу. Відповідно, Компанія мала ліцензію на необмежений строк на надання послуг фінансового лізингу видану Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, яка була анульована у травні 2021 року.

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

Станом на дати 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року 99,9 % статутного капіталу Компанії належали компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (Республіка Кіпр, 2003, м. НІКОСІЯ, вул. АРМЕНІАС, 35, ЗІТА БІЛДІНГ, ОФІС 601) і 0,1 % компанії ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (Україна, 01103, м. Київ, вулиця Залізничне Шосе, будинок 6) (далі - «Учасники»).

Дочірніми підприємствами Компанії є:

- ТОВ «Фортеця»;
- ТОВ «Укрпродконтракт»;
- ТОВ «Вилтон»;
- ТОВ «РБЦ-Інвест».

Інформація, пов'язана з обліком дочірніх підприємств, зазначена у примітці 6.3. до цієї фінансової звітності.

Кінцевими бенефіціарами Компанії є фізичні особи – пан Валерій Васильович Ільченко та пан Сергій Олександрович Міщенко, які непрямим методом володіють 25% та 75% статутного капіталу Компанії, відповідно.

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

На 2021 рік покладалося багато надій та сподівань. Водночас рік, що минає, виявився неоднозначним так як протягом останніх років в Україні спостерігається економічна криза, ускладнена військовим конфліктом на сході України і незаконною анексією Автономної республіки Крим.

Україні вдалося загальмувати поширення пандемії COVID-19, яка в 2020 році була одним з головних чинників впливу на економічні процеси в країні. Однією з ознак відновлення економіки в Україні є те, що експорт за перший квартал зріс на 12% у порівнянні з першим кварталом минулого року, коли коронакризи ще не було. Ще однією ознакою економічного відновлення слугує перевиконання надходжень до державного бюджету: в першому кварталі вони на 16% більші, ніж планувалися, незважаючи на те, що уряд вжив низку карантинних заходів, які встановлювали ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян та мали несприятливий вплив на існуюче бізнес-середовище в Україні.

Економіка України почала відновлюватись у звітному періоді, але темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються. За даними Держстату, економіка України за 9 місяців 2021 року продемонструвала лише 2,2% річного зростання, що не компенсує минулорічного падіння (-4%). Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2021 році

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

зріс на 3,4% після спаду на 3,8% у 2020 році. Зростання споживчих цін в Україні у 2021 році прискорилося до 10% із 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році.

Актуальним залишається ризик погіршення умов торгівлі для України у 2021 році: Тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння світових цін на товари українського експорту. Подібна ситуація призвела до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні. Однак, слід зазначити позитивну динаміку економіки, що стимулювала промисловість внаслідок сприятливої кон'юнктури на зовнішніх сировинних ринках. Також, рекордний врожай ранніх зернових зумовив швидке зростання сільського господарства в Україні (25,0%), що підтримало суміжні сектори (харчову промисловість, торгівлю та транспорт). Сталий споживчий попит сприяв високим темпам зростання роздрібно торгівлі (9,6%) та пасажирообороту в Україні.

Україна отримала другий транш від Міжнародного валютного фонду (МВФ) за програмою stand-by у розмірі SDR 500 млн (спеціальні права запозичень, СПЗ) в еквіваленті \$699 млн. , зазначені кошти надійдуть на рахунок уряду до НБУ та збільшать міжнародні резерви.

Програму stand-by було затверджено 9 червня 2020 року Радою виконавчих директорів МВФ з метою підтримки макроекономічної та фінансової стабільності в Україні. Фінансування за програмою складає 3,6 млрд СПЗ (близько 5 млрд дол. США).

Негативним фактором впливу на економіку в країні мало і те, що з листопада 2021 року прогнозували вторгнення російських військ на територію України. Гучні заяви про майбутню війну мали свій вплив на плани щодо розширення бізнесу в Україні, інвестування грошей в українські облігації, і як результат - стало дуже складно залучити іноземне фінансування.

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

2. Основа підготовки

Дана фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), що були схвалені Україною та обов'язкові до застосування станом на 31 грудня 2020 року. Міжнародні стандарти включають МСФЗ («Міжнародні стандарти фінансової звітності»), прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») 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.

Відповідно до пункту 5 ст 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія iXBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності

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

Протягом 2021 року Компанія отримала чистий збиток у розмірі 21 156 тис. грн. (у 2020 році розмір чистого збитку складав – 65 575 тис. грн), поточні зобов'язання перевищували її поточні активи в 2021 році на 20 268 тис. грн (на 31 грудня 2020 року така різниця складала 26 956 тис. грн). При цьому забезпечення достатності грошових потоків реалізується Керівництвом за рахунок діючих контрактів з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені в Примітці 13.1 до цієї фінансової звітності. Дані угоди заключені з підприємствами, які ведуть свій бізнес в різних сферах діяльності, що виключає варіант втрати значної частини надходжень при занепаді певного напрямку.

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

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

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

Проте події, що мали місце після звітної дати, мова про які йде у Примітці 14, можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Компанії дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

3. Основні положення облікової політики

3.1 Основні засоби

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

Собівартість об'єктів основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Собівартість створених власними силами активів включає вартість матеріалів та прямих робіт, будь-які

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 з балансовою вартістю основних засобів та визнається на згорнутій основі в межах інших доходів / інших витрат.

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

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

Наступні строки корисного використання встановлені для головних груп основних засобів:

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

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

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

3.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням.

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

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

3.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

3.4.1 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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Подальша оцінка

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

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

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до 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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій ступені, в якій Компанія продовжує свою участь в переданому активі. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

Знецінення фінансових активів

На кожен 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 фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані 12 місячні кредитні збитки.

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

3.4.2 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 ефективною процентної ставки. Амортизація ефективною 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 балансової вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичних активах або зобов'язаннях (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до самого нижнього рівня ієрархії є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до самого нижнього рівня ієрархії не є спостережуваними на ринку.

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

3.5 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.

3.6 Лізинг

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

Фінансовий лізинг - Компанія в ролі лізингодавця

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

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

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

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

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

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

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає 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).

Ставка дисконтування для договору оренди є ставка додаткових запозичень орендаря, яка розраховується як середнє значення за попередній рік "Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для суб'єктів господарювання (столбец "усього")":
https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls

Активи у формі права користування

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

3.7 Запаси

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

Запаси оцінюються за найнижчою вартістю - собівартістю або чистою вартістю реалізації. Для списання запасів Компанія застосовує метод ФІФО (у 2021 році Керівництво Компанії внесли зміни до чинного наказу про облікову політику № 2020-31.12 від 31.12.2020, в якому затвердили розпорядження про зміну підходу до методу вибуття запасів із середньозваженої вартості для списання запасів на ФІФО та зробили відповідне розкриття інформації у Примітці 5.1. цієї фінансової звітності), окрім автомобілів, які списуються за методом ідентифікованої собівартості, та включає до первісної вартості витрати, понесені при придбанні запасів, витрати на переобладнання та інші витрати, пов'язані з переміщенням.

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

оцінці чистої вартості реалізації Компанія використовує допущення для оцінки ринкової вартості в залежності від виду оцінюваного активу.

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

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

3.8 Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

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

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

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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) клієнтам. 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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

3.13 Процентні доходи та витрати

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

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

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

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

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

3.14 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.

3.15 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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсами НБУ, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

3.15 Оренда

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

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

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

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

Компанія визнає такі статті витрат щодо договорів оренди:

- сума амортизації активу в формі права користування;
- відсотки за зобов'язанням по оренді;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання щодо оренди (наприклад, змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки);
- сума знецінення активу. Амортизація активу в формі права користування і відсотки по зобов'язанням по оренді.

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

3.16 Прийняття нових і переглянутих МСФЗ

Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але на дату складання цієї фінансової звітності ще не вступили в силу.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2021 року:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 – Реформа процентної ставки – Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

зміни передбачених договором грошових потоків – компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації – компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкти підприємницької діяльності, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 – 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі по оренді

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року.

Очікується, що дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

Невизначеність оцінок

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

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, що відшкодовується шляхом майбутніх відрахувань з 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

ТОВ «ЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

Суттєві облікові судження

Класифікація лізингу як фінансового лізингу

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

5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії

5.1 Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

Керівництво Компанії у 2020 році прийняло рішення щодо зміни програми ведення бухгалтерського обліку і у 2021 році здійснили перехід з Microsoft Axapta на 1С. Зміна програмних продуктів вплинуло на метод обліку вибуття запасів із середньозваженого на ФІФО.

Функціонал попередньої програми мав свій вплив під час прийняття рішення Керівництвом Компанії про обрання методу вибуття запасів до застосування. Зміна бази обліку дала можливість переглянути застосовані Компанією підходи. В період зміни цін метод ФІФО дасть більш актуальну картину кінцевої вартості запасів, тому що саме останні закупівлі відобразатимуться в залишках запасів. Баланс буде більш актуальним для користувачів фінансової звітності.

Компанія відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» застосовує перспективне відображення у фінансовій звітності зміни в обліковій політиці в частині зміни методу списання запасів, оскільки достовірно визначити розмір коригування нерозподіленого прибутку на початок періоду неможливо через те, що інформація не була зібрана в попередньому періоді таким чином, щоб було можливе ретроспективне застосування нової облікової політики (включаючи її перспективне застосування) до попередніх періодів.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

До того ж зміна облікової політики стосується тієї частини запасів, які вибували за середньозваженим методом, а це переважно запчастини. Даній групі товаро-матеріальних цінностей властива висока оборотність та велика кількість номенклатурних позицій, тому вплив ретроспективного перерахування неможливо визначити, а у разі отримання результату - можлива сума до коригування не матиме матеріального ефекту.

5.2 Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень.

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

В Примітках 6.4.1.; 7.1.; 7.2; 7.7. та 7.8., Компанією було виконано перекласифікацію, що вплинула на відображення значень статей «Чисті Інвестиції в лізинг», «Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг» «Собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг», «Фінансові доходи» та «Фінансові витрати».

Підставою послугувало достовірне та повне представлення змін, що мали місце внаслідок подій протягом звітного періоду, інформація по яким розкрита у Примітці 9 цієї фінансової звітності.

З метою підвищення якості порівняльності даних, наступні статті фінансової звітності за 2020 рік були перекласифіковані:

- узгодження статей Звіту про фінансовий стан станом на 01 січня 2021 року представлено наступним чином:

	31 грудня 2020 року Відображено раніше	Вплив зміни перекласифікації	01 січня 2021 року Перекласифіко- вано
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	288 769	-	288 769
Активи з права користування	5 343	-	5 343
Нематеріальні активи	817	-	817
Інвестиції	28 562	-	28 562
Чисті інвестиції в лізинг	5 326	(5 326)	-
Витрати майбутніх періодів	-	-	-
	328 817	(5 326)	323 491
Оборотні активи			
Запаси	55 904	-	55 904
Чисті інвестиції в лізинг	4 064	(4 064)	-
Дебіторська заборгованість	55 533	-	55 533
Передоплати з податку на прибуток	191	-	191
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 817	-	23 817
	139 509	(4 604)	135 445
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		9 390	9 390
Всього активи	468 326	9 390	468 326
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	134 570	-	134 570
Резерв переоцінки	124 072	-	124 072
Резервний капітал	241	-	241
Нерозподілений прибуток	(169 082)	-	(169 082)
	89 801	-	89 801

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	168 861	-	168 861
Облігації	39 635	-	39 635
Зобов'язання з оренди	4 590	-	4 590
Аванси отримані	2 288	-	2 288
Відстрочені податкові зобов'язання	750	-	750
	216 124	-	216 124
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	78 242	-	78 242
Облігації	11 069	-	11 069
Зобов'язання з оренди	2 437	-	2 437
Кредиторська заборгованість	67 579	-	67 579
Забезпечення	3 074	-	3 074
	162 401	-	162 401
Всього капітал та зобов'язання	468 326	-	468 326

- узгодження статей Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року представлено наступним чином:

	2020	Вплив зміни перекласифікації	2020
	Відображено раніше		Перекласифіко- вано
Виручка	496 868	28 878	467 990
Собівартість реалізації	(472 462)	(27 653)	(444 809)
Валовий прибуток	24 406	1 225	23 181
Адміністративні витрати	(33 872)	-	(33 872)
Витрати на збут	(18 582)	-	(18 582)
Інші операційні доходи	32 105	-	32 105
Інші операційні витрати	(25 808)	-	(25 808)
Збиток / прибуток від операційної діяльності	(21 751)	-	(22 976)
Фінансові доходи	24 478	22 522	1 956
Фінансові витрати	(78 362)	(23 892)	(54 470)
Прибуток до оподаткування	(75 635)	(145)	(75 490)
Витрати з податку на прибуток	10 060	-	10 060
	-	(145)	(145)
Чистий прибуток	(65 575)	-	(65 575)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка інвестицій	-	-	-
Загальний сукупний дохід за рік	-	-	-
Всього сукупний дохід	(65 575)	-	(65 575)

Перекласифікація полягала у виокремленні тієї частини доходів та витрат Компанії, які були пов'язані із напрямком діяльності, який у 2021 році припинили, а саме, які входили до складу статей «Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг» «Собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг», «Фінансові доходи» та «Фінансові витрати», з подальшим їх відображенням у складі «Прибуток(збиток) від припиненої

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

діяльності після оподаткування». Також перекласифікація стосувалася виокремлення частини активів, а саме «Чисті Інвестиції в лізинг» та віднесення їх до складу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».

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

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення	
	2021	2020
<i>Первісна вартість:</i>		
На 1 січня	3 065	2 783
Введено в експлуатацію за рік	407	282
Вибуло за рік	(1 177)	-
На 31 грудня	2 295	3 065
	2021	2020
<i>Нарахована амортизація:</i>		
На 1 січня	2 248	2 235
Нараховано за рік	138	13
Вибуло за рік	(1 177)	-
На 31 грудня	1 209	2 248
	2021	2020
<i>Балансова вартість</i>		
На 31 грудня	1 086	817

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

6.2 Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Основні засоби	313 264	288 769
Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3)	4 038	5 343
Всього	317 302	294 112

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
На 1 січня 2020 року	1 955	881	272	-	3 108
Надходження	445	3 107	345	231	4 128
Вибуття	-	(2 261)	-	-	(2 261)
Нарахований знос	(322)	(1 208)	(165)	(6)	(1 701)
Списання зносу	-	2 069	-	-	2 069

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На 31 грудня 2020 року	2 078	2 588	452	225	5 343
Надходження	-	184	199	-	383
Вибуття	-	-	(150)	-	(150)
Нарахований знос	(322)	(1 053)	(236)	(77)	(1 688)
Списання зносу	-	-	150	-	150
На 31 грудня 2021 року	1 756	1719	415	148	4 038

Зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2020 року	22 626	229 339	346 330	9 132	3 016	610 443
Введено в експлуатацію за рік	-	1 619	35 493	398	388	37 898
Вибуло за рік	-	-	-	(12)	(6)	(18)
Переведення в запаси	-	-	(24 491)	-	-	(24 491)
На 31 грудня 2020 року / 1 січня 2021 року	22 626	230 959	357 332	9 518	3 398	623 833
Введено в експлуатацію за рік	-	259	126 582	867	1 053	128 761
Вибуло за рік	-	-	(117 769)	(708)	(254)	(118 731)
Переведення в запаси	-	-	(26 819)	-	-	(26 819)
На 31 грудня 2021 року	22 626	231 218	339 326	9 677	4 197	607 044
<i>Амортизація:</i>						
На 1 січня 2020 року	-	115 466	145 245	7 090	2 626	270 427
Нараховано за рік	-	10 850	69 181	543	250	80 824
Вибуло за рік	-	-	(16 171)	(12)	(4)	(16 187)
На 31 грудня 2020 року / 1 січня 2021 року	-	126 316	198 255	7 621	2 872	335 064
Нараховано за рік	-	11 003	65 642	609	179	77 433
Вибуло за рік	-	-	(117 768)	(694)	(255)	(118 717)
На 31 грудня 2021 року	-	137 319	146 129	7 536	2 796	293 780
<i>Балансова вартість</i>						
На 1 січня 2020 року	22 626	113 873	201 085	2 042	390	340 016
На 31 грудня 2020 року	22 626	104 643	159 077	1 897	526	288 769
На 31 грудня 2021 року	22 626	93 899	193 197	2 141	1 401	313 264

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість транспортних засобів наданих в операційний лізинг становить 176 719 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 143 925 тис.грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 254 602 тис. грн (31 грудня 2020 року: 265 146 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби в сумі 8 218 тис.грн. (31 грудня 2020 року: 8 699 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2021 року та 31 грудня 2020 року була б наступною:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<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	85 857	85 599
Нарахований знос	(50 942)	(46 806)
Балансова вартість	34 915	38 793

Надходження від вибуття основних засобів

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Балансова вартість основних засобів, що вибули	14	-
Надходження від вибуття основних засобів	64	1
Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2)	50	1

6.3 Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

Компанія	Країна реєстрації	Основна діяльність	Доля	31 грудня 2021 року			31 грудня 2020 року		
				Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість	Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця"	Україна	охорона	51%	1	(1)	0	1	(1)	-
ТОВ "Укрпродконтракт"	Україна	торгівля	100%	17 964	(2 308)	15 656	17 959	(7 642)	10 317
ТОВ "Вилтон"	Україна	ремонт	97%	567	243	810	25 054	(7 220)	17 834
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна	будівництво	100%	572	(166)	406	572	(161)	411
	-	-	-	19 104	(2 232)	16 872	43 586	(15 024)	28 562

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

Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Чисті інвестиції в лізинг поточні (примітка 6.4.1)	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2)	37 448	55 523
Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	37 448	55 523

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.4.1 Чисті інвестиції в лізинг

У 2021 році мала місце перекласифікація статті «Чисті інвестиції в лізинг» до складу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» внаслідок подій, що мали місце протягом звітного періоду, інформація по яким розкрита у Примітці 5.2 та 9 до цієї фінансової звітності.

6.4.2 Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за операційну оренду	14 349	14 107
Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	10 382	10 267
Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів	823	3 188
Дебіторська заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	2 400	8 805
Резерв під очікувані кредитні збитки	(812)	(686)
Всього торгова дебіторська заборгованість	27 142	35 681
Фінансова допомога видана	-	9 114
Інша дебіторська заборгованість	1 567	881
Резерв під очікувані кредитні збитки	(534)	-
Всього фінансові активи	28 175	45 676
Аванси сплачені	1 987	2 198
Резерв під можливе знецінення	(1)	(166)
Витрати майбутніх періодів	7 213	7 476
Соціальне забезпечення та інші податки	74	349
Всього не фінансові активи	9 273	9 857
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	37 448	55 533

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість найбільшого дебітора складає 27% або 6 230 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 16% або 8 805 тис. грн.).

У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	2021	2020
На 1 січня	872	588
Витрати на формування резерву	1 783	780
Доходи від відновлення заборгованості	(1 129)	(426)
Списання заборгованості	(180)	(70)
На 31 грудня	1 346	872

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.5 Запаси (код рядка 1100)

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року запаси представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Нові автомобілі	33 890	46 504
Вживані автомобілі	8 355	3 217
Запасні частини	6 682	5 401
Автомобілі повернуті після розриву лізингових договорів	-	127
Шини	458	602
Інші запаси	49	53
Всього	49 434	55 904

Станом на 31 грудня 2021 року запаси Компанії балансовою вартістю 185 тис. грн (31 грудня 2020 року: 3 344 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

6.6 Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти в банках	25 388	22 695
Спеціальний рахунок ПДВ	4 306	962
Обмежені у використанні грошові кошти в банках	-	160
Всього	29 694	23 817

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти Компанії виражені в наступних валютах:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Українська гривня	13 968	14 810
Євро	1 427	6 302
Долар США	14 299	2 705
Всього	29 694	23 817

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти Компанії в розрізі кредитних рейтингів представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону		
uaAAA	25 068	13 297
uaAA+	7	8 079
uaAA	53	78
AA+	-	15
uaA	-	20
uaBBB+	260	1 366
Інші	4 306	962
Всього	29 694	23 817

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.7 Статутний капітал (код рядка 1400)

Склад учасників ТОВ «ІЛТА» станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року, наступний:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Частка власності, %	Сума	Частка власності, %	Сума
<i>Власник</i>				
ІЛТА АУТОМОТИВ 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 2021 року та на 31 грудня 2020 року повністю сформовано та погашено за рахунок грошових та майнових внесків учасників.

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

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	101 333	87 347
Довгостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	-	81 514
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	50 132	39 635
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 645	4 590
Аванси від лізингодержувачів	3 044	2 288
Всього кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання (1510, 1515)	157 154	215 374

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	71 743	75 427
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	-	-
Заборгованість за відсотками (Примітка 6.8.1)	501	2 815
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	542	11 069
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 661	2 437
Інші короткострокові зобов'язання	7	-
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690)	75 454	91 748

6.8.1 Кредити та позики

Кредити та позики станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
<i>Довгострокові</i>		
Забезпечені банківські кредити	101 333	87 347
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	-	81 514
	101 333	168 861

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

<i>Поточні</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна частина забезпечених банківських кредитів	71 743	75 427
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб	-	-
Короткострокові забезпечені банківські кредити	-	-
Овердрафт	-	-
	71 743	75 427
Заборгованість за відсотками	501	2 815
	72 244	78 242
Всього кредити та позики	173 577	247 103

Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2021 та 2020 році представлений наступним чином:

-по отриманню та погашенню позик:

	2021	2020
На 1 січня	244 288	333 513
Надходження за рік	115 996	39 917
Погашення протягом року	(98 050)	(192 589)
Взаємозалік	(1 125)	(1 144)
Курсові різниці	(12 135)	64 591
Рекласифікація позики у додатковий капітал	(75 898)	-
На 31 грудня	173 076	244 288

-по нарахуванню та сплаті відсотків:

	2021	2020
На 1 січня	2 815	2 815
Нарахування за рік	13 527	24 062
Погашення протягом року	(11 434)	(23 860)
Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію	(4 186)	(605)
Курсові різниці	(221)	405
На 31 грудня	501	2 815

У наступній таблиці представлений строк погашення кредитів та позик, діючи станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
До одного року	72 244	78 242
Від одного до п'яти років	101 333	168 861
Більше п'яти років	-	-
Всього	173 577	247 103

В таблиці нижче представлено розшифрування наступних статей Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Стаття 3305 «Отримання позик»	2021	2020
Надходження за рік кредитів та позик	115 996	39 917
Надходження від випуску облігацій	15 656	27 048
Отримання фінансової допомоги	12 000	-
Всього	143 652	66 965

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття 3350 «Погашення позик»	2021	2020
Погашення за рік кредитів та позик	(98 050)	(192 589)
Погашення заборгованості за овердрафтом	-	-
Викуп облігацій	(15 778)	-
Повернення фінансової допомоги	(12 000)	-
Всього	(125 828)	(192 589)

Умови та строки погашення боргу

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	31.12.2024	6%	3 704	11 162
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	31.12.2024	20%	1 900	6 331
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	31.12.2024	6%	36 666	28 668
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	31.01.2022	10%	387	169
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	31.01.2022	8%	153	273
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.02.2023	8%	100	295
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.02.2023	8%	1 010	952
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.02.2023	7%	1 009	1 047
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	11.01.2023	7%	9 841	15 089
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	11.01.2023	8%	579	0
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.05.2025	7%	938	3 521
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.05.2025	8%	18 019	16 068
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.05.2025	17%	1 121	3 772
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	Євро	31.12.2023	6%	-	81 514
				75 427	168 861

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року забезпечення кредитів та позик та їх балансова вартість були наступними:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Транспортні засоби	163 051	140 731
Земля та будівлі	91 551	124 415
Майбутні надходження від продажів (ЧІЛ)	-	9
Запаси	185	3 344
Гарантія від Iltta Automotive в сумі 7 млн.дол.США	-	-
Всього	254 787	268 499

6.8.2 Цінні папери власного боргу

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Облігації	50 132	39 635
Облігації короткострокові	-	10 500
Нараховані купонні витрати	542	569
Всього	50 674	50 704

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

	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2021 року, тис. грн.	31 грудня 2021 року, кількість
Облігації серія А	23.12.2019	24.11.2024	14,5%	15 000	15 000
Облігації серія А	26.12.2019	24.11.2024	14,5%	3 500	3 500
Облігації серія А	03.01.2020	24.11.2024	14,5%	5 000	5 000
Облігації серія А	06.02.2020	24.11.2024	14,5%	105	105
Облігації серія А	06.02.2020	24.11.2024	14,5%	484	484
Облігації серія А	06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 630	1 630
Облігації серія А	06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 300	1 300
Облігації серія А	14.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 970	1 970
Облігації серія А	28.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 000	1 000
Облігації серія А	07.09.2020	24.11.2024	14,5%	4 400	4 400
Облігації серія А	30.11.2021	24.11.2024	14,5%	400	400
Облігації серія А	29.11.2021	24.11.2024	14,5%	1 000	1 000
Облігації серія А	29.11.2021	24.11.2024	14,5%	600	600
Облігації серія А	29.11.2021	24.11.2024	14,5%	8 600	8 600
Облігації серія А	24.12.2021	24.11.2024	14,5%	1 500	1 500
Облігації серія А	24.12.2021	24.11.2024	14,5%	500	500
Облігації серія А	29.12.2021	24.11.2024	14,5%	3 000	3 000
Всього				49 989	49 989

Умови та строки погашення облігацій наступні, що діяли станом на 31 грудня 2020 року:

	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2020 року, тис. грн.	31 грудня 2020 року, кількість
Облігації серія А	23.12.2019	24.11.2024	14,5%	15 000	15 000
Облігації серія А	24.12.2019	24.11.2024	14,5%	5 000	5 000
Облігації серія А	26.12.2019	24.12.2021	14,5%	3 500	3 500
Облігації серія А	03.01.2020	24.11.2024	14,5%	5 000	5 000
Облігації серія А	06.02.2020	24.11.2024	14,5%	521	521
Облігації серія А	06.02.2020	24.11.2024	14,5%	105	105
Облігації серія А	06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 300	1 300

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Облігації серія А	06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 630	1 630
Облігації серія А	06.07.2020	24.11.2024	14,5%	5 500	5 500
Облігації серія А	30.07.2020	29.11.2021	14,5%	5 000	5 000
Облігації серія А	14.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 970	1 970
Облігації серія А	28.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 000	1 000
Облігації серія А	07.09.2020	24.11.2024	14,5%	4 400	4 400
Всього				49 926	49 926

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

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

Зміни в облігаціях

	2021	2020
На 1 січня	50 704	23 775
Надходження від випуску облігацій	15 600	26 426
Надходження премії від випуску облігацій	56	622
Викуп облігацій	(15 537)	-
Погашення премії під час викупу облігацій	(241)	-
Нараховані купонні витрати	7 433	7 420
Зменшення за рахунок нарахування податку на доходи та військового збору	(166)	(120)
Погашені купонні витрати	(7 053)	(6 836)
Амортизація премії	(122)	(583)
На 31 грудня	50 674	50 704

6.8.3 Зобов'язання з оренди

Компаніє 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. Орендні контракти не передбачають можливості продовження чи припинення, а також змінних складових та частково виражені в доларах США.

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 короткострокові та малоцінні.

Балансова вартість активів з права користування розкрита в примітці 6.2.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

	2021	2020
На 1 січня	7 027	4 925
Збільшення/визнання	383	3 899
Зменшення/припинення	-	(222)
Нарахування відсотків	754	800
Оплата	(2 819)	(2 418)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Курсові різниці	(39)	43
На 31 грудня	5 306	7 027
Довгострокові зобов'язання з оренди	2 645	4 590
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	2 661	2 437

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

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

	2021	2020
Знос активів з права користування	1 688	1 701
Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди	754	800
Витрати на короткострокову оренду (включені до собівартості)	17	9
Витрати на короткострокову оренду (включені до адміністративних витрат)	17	-
Витрати на оренду активів з низькою вартістю (включені до витрат на збут)	113	12
	2 589	2 522

6.9 Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок розраховується для всіх тимчасових різниць на основі діючої ставки податку на прибуток. Ставка податку на прибуток підприємств в Україні протягом 2021 та 2020 років становила 18%.

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

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

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типам тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року наступна:

	На 01 січня 2020 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2020 року
Основні засоби	13 030	(942)	-	12 088
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(106)	(51)	-	(157)
Резерви	(283)	53	-	(230)
Невикористані податкові збитки	(1 831)	(9 120)	-	(10 951)
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	10 810	(10 060)	-	750

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.10 Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.10.1)	58 740	67 579
Поточні забезпечення (Примітка 6.10.2)	2 650	3 074
Всього	61 390	70 653

6.10.1 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Кредиторська заборгованість за автомобілі	31 820	44 452
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	3 864	3 392
Всього торгова кредиторська заборгованість	35 684	47 844
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами	2 892	4 574
Нарахування	938	1 282
Інша кредиторська заборгованість	6 203	6 217
Всього фінансові зобов'язання	45 717	59 917
Аванси отримані від покупців	6 709	5 542
Аванси отримані від лізингоодержувачів		
Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків	1 835	1 619
Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток	4 420	501
Заборгованість з податку на прибуток	59	-
Інші зобов'язання		
Всього не фінансові зобов'язання	13 023	7 662
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	58 740	67 579

6.10.2 Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Резерв на виплату невикористаних відпусток	2 650	3 074
Резерв на виплату бонусів працівникам	-	-
Всього поточні забезпечення	2 650	3 074

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Зміна резерву на виплату невикористаних відпусток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
На 01 січня	3 074	2 404
Нараховано/(використано) за рік	(424)	670
На 31 грудня	<u>2 650</u>	<u>3 074</u>

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

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

Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		Після рекласифікації
Дохід від реалізації нових автомобілів	443 252	246 352
Дохід від операційної оренди	93 723	105 438
Дохід від ремонтних та інших послуг	108 941	87 667
Дохід від реалізації автомобілів у фінансовий лізинг		
Дохід від реалізації вживаних автомобілів	51 927	28 533
Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	<u>697 843</u>	<u>467 990</u>

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

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

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

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		Після рекласифікації
Товари	465 594	270 411
Знос та амортизація	64 787	73 255
Знос активів з права користування	236	468
Послуги сторонніх організацій	55 056	54 953
Матеріали та паливо	26 703	21 041
Заробітна плата та відповідні нарахування	15 599	24 627
Оренда	17	9
Інші витрати	346	45
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	<u>628 338</u>	<u>444 809</u>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7.3 Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 652	18 454
Послуги сторонніх організацій	5 628	4 329
Знос та амортизація	4 369	3 515
Знос активів з права користування	321	322
Банківські послуги	2 820	2 527
Професійні послуги	2 256	2 126
Податки, крім податку на прибуток	1 353	1 061
Матеріали та паливо	941	768
Оренда	17	-
Інші витрати	629	770
Всього адміністративні витрати	35 986	33 872

7.4 Витрати на збут (код рядка 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	18 058	6 257
Знос та амортизація	8 869	3 745
Реклама	5 688	2 958
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	2 640	1 912
Знос активів з права користування	1 131	1 426
Матеріали та паливо	2 176	1 224
Комунальні послуги	483	529
Оренда	113	-
Інші витрати	945	531
Всього витрати на збут	40 103	18 582

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

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021	2020
Страхові відшкодування	12 432	18 244
Орендні доходи	7 568	6 990
Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі	-	-
Штрафи та пені	722	363
Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	1 129	461
Результат від вибуття запасів	-	-
Результат від вибуття основних засобів	49	1
Інші доходи	12 206	6 046
Всього інші операційні доходи	34 106	32 105

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

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	2021	2020
Страхові платежі	12 720	19 166
Безповоротна фінансова допомога	10 950	647
Донарахування ПДВ, ПДФО, військового збору	236	630
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	1 800	789
Визнані штрафи та пені	356	15
Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі	3 486	1 166
Результат від вибуття основних засобів		2
Результат від продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	956	2 872
Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал	16 280	-
Інші витрати	757	521
Всього інші операційні витрати	47 541	25 808

До складу «Інших операційних витрат» Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, увійшов результат від продажу заборгованості з фінансового лізингу, який виник на основі договору купівлі-продажу, щодо передачі прав власності на предмет лізингу та прав і обов'язків лізингодавця за договорами фінансового лізингу, балансовою вартістю, що мала місце на момент реалізації, у розмірі 8 192 тис. грн. (сума за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складала - 95 395 тис. грн.). Вартість договору з урахуванням вартості послуг, наданих Компанією в межах даного договору, складає 7 236 тис. грн. (сума за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складала - 92 685 тис. грн.).

7.7 Фінансові доходи (код рядка 2220)

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021	2020
		Після рекласифікації
Результат від зміни курсів іноземних валют	12 402	-
Відсоткові доходи від фінансового лізингу	-	-
Ефект від дисконтування	909	-
Результат від реалізації облігацій	-	-
Інші відсоткові доходи	-	1 956
Всього фінансові доходи	13 311	1 956

7.8 Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021	2020
		Після рекласифікації
Результат від зміни курсів іноземних валют		25 727
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	13 527	19 595
Ефект від зменшення періоду дисконтування	333	1 454
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	754	800
Нараховані відсотки за облігаціями	7 312	6 837
Збиток від викупу облігацій	-	-
Інші фінансові витрати	59	57
Всього фінансові витрати	21 985	54 470

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7.9 Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(7 810)	(10 060)
Всього витрати з податку на прибуток	(7 810)	(10 060)

Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток за основною ставкою	-	-
Податковий ефект відкладених різниць	(7 810)	(10 060)
Всього витрати з податку на прибуток	(7 810)	(10 060)

8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

- а) Материнська компанія («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 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	Тип зв'язку	Тип операції	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	-	(8)
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами	(208)	(413)
Інші пов'язані сторони	в)	Інша кредиторська заборгованість	(232)	(904)
Материнська компанія	а)	Кредити банків	-	(81 514)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Власники				
Материнської компанії		Облігації	(8 836)	(5 928)
Материнська компанія	а)	Заборгованість за відсотками	-	(2 260)
Інші пов'язані сторони	в)	Зобов'язання з оренди	(2 696)	(4 112)
Дочірні компанії	б)	Дебіторська заборгованість за оренду	2	
Дочірні компанії	б)	Фінансова допомога видана	-	9 124
Дочірні компанії	б)	Витрати майбутніх періодів	-	79

Протягом 2021 та 2020 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	Тип зв'язку	Тип операції	2021	2020
Дочірні компанії	б)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	-	-
Інші пов'язані сторони	в)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	-	(286)
Дочірні компанії	б)	Консультаційні та маркетингові послуги	(30)	(35)
Інші пов'язані сторони	в)	Амортизація умовних активів	(1 054)	(1 208)
Інші пов'язані сторони	в)	Компенсація комунальних та інших витрат	(46)	(490)
Інші пов'язані сторони	в)	Відсотки за орендними платежами	(220)	(214)
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога	(8 150)	-
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові витрати	(333)	(1 454)
Материнська компанія	а)	Нараховані відсотки	(2 147)	(4 168)
Материнська компанія	а)	Курсові різниці	5 631	(19 924)
Власники Материнської компанії		Нараховані відсотки за облігаціями	(872)	(616)
Дочірні компанії	б)	Послуги сторонніх організацій	(4 013)	(4 183)
Дочірні компанії	б)	Виручка	6 355	9 988
Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи	-	-
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові доходи	909	1532
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога	-	-
Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу			(4 565)	(5 753)

Станом на 31 грудня 2021 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2021 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу складалася з короткострокових виплат і включена до складу адміністративних витрат у складі елементів операційних витрат на заробітну плату Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

01 липня 2021 року між ТОВ «ІЛТА» та Компанією «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» підписана угода про припинення до Договору про позику № 1-301-10/10 від 13.09.2010 та угода про припинення до Договору про позику № 1-087-14/10 від 30.10.2014.

Загальними зборами учасників від 18.12.2021 прийнято рішення (Протокол №2021-18.12 Позачергових загальних зборів учасників Товариства від 18.12.2021 р.) про направлення суми позики та відсотків в якості внеску іноземного учасника Компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» в додатковий капітал ТОВ «ІЛТА» в сумі 2 475 839,13 Євро, що складає 80 084 235,25 грн за курсом НБУ на 01.07.2021 (32,3463 грн/Євро).

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

30 жовтня 2021 року протоколом 2021-30.10 загальних зборів учасників ТОВ «Ілта» прийнято рішення про зменшення частки ТОВ «ІЛТА» в статутному капіталі ТОВ «ВИЛТОН» на 24 497 335,61 грн та направлення 16 279 541,61 грн. з них на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків.

9 Припинена діяльність

До змін у чинному законодавстві (мова про які буде йти нижче) підприємства, які надають послуги з фінансового лізингу повинні мати ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

Компанія надавала послуги з фінансового та оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, здійснювала продаж нових та б/в авто, надавала послуги з комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Компанія мала Ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу (Розпорядження №1313 від 25.04.2017 р., видано Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг).

У зв'язку зі змінами чинного законодавства України, а саме, вступу в дію 19 жовтня 2019 року Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо удосконалення функцій із державного регулювання ринків фінансових послуг», частина повноважень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг було передано до Національного банку України (НБУ).

Відповідно до Постанови НБУ №83 від 25.06.2020 «Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та нагляду у сфері ринків фінансових послуг з питань ліцензування та реєстрації» послуги з фінансового лізингу можуть надаватись на підставі діючої ліцензії лізинговими компаніями, які є фінансовими установами, при цьому такі послуги повинні бути для таких компаній виключним видом діяльності.

Чинний Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» був прийнятий ще у 2001 році і з того часу не переглядався. У зв'язку з цим його положення вже не відповідали потребам сьогодення та не дозволяли розвиватися як окремим видам фінансових послуг, так і надавачам фінансових послуг.

На додачу виникали складнощі з урахуванням того, що регулювання банківської діяльності та діяльності на ринках капіталу фактично здійснюється за окремим законодавством, тому не було спільного підходу до різних частин фінансового ринку.

Керівництво Компанії очікувало, що невдовзі мають бути додані відповідні роз'яснення щодо подальшого регулювання діяльності нефінансового сектору та на скільки буде можливим суміщати основний напрямок діяльності зі змінами в законодавстві. Попри це Компанія із принципу обачності почала готувати до продажу частину свого лізингового портфелю, щоб мати достатньо часу для пошуку майбутнього покупця та домовитися за найвигіднішу цінову пропозицію. При цьому Керівництво розраховувало на те, що подальші зміни до діючого законодавства дадуть більше розуміння стосовно того, чи варто повністю виходити з ринку фінансових послуг.

Невдовзі на зміну застарілого законодавства про ринки фінансових послуг було підготовлено новий проект Закону №5065 «Про фінансові послуги та фінансові компанії» та зареєстровано у Верховній Раді України в лютому 2021 року, який загалом мав встановити чіткі правила на ринку небанківських фінансових послуг. У той же час, законопроект містив загальні декларативні терміни та визначення, що не дозволяв зрозуміти майбутню концепцію державного регулювання ринку небанківських фінансових послуг.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зміна регулятора ринку та у зв'язку зі запропонованими змінами до чинного законодавства в 2021 році, Компанія, з огляду на те, що одним із основних видів діяльності є продаж транспортних засобів та їх сервісне обслуговування і оперативний лізинг, прийняла рішення відмовитись від надання послуг фінансового лізингу. Компанія здала ліцензію в травні 2021 року.

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

	<u>31 Грудня 2021</u>	<u>31 Грудня 2020</u>
Чисті інвестиції в лізинг довгострокова частина	-	5 326
Чисті інвестиції в лізинг короткострокова частина	-	4 064
Дебіторська заборгованість	-	-
Кредити та позики	-	-
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	-	9 390

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Виручка	-	28 878
Собівартість	-	(27 653)
Валовий прибуток	-	1 225
Фінансові доходи	(273)	22 522
Фінансові витрати	-	(23 892)
Відповідні витрати з податку на прибуток	-	-
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності	(273)	(145)

Рух грошових коштів від припиненої діяльності, представлений таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Рух грошових коштів від операційної діяльності:		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 533	88 738
Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг)	-	(32 478)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1 533	56 260
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	-	22 833
Погашення позик	-	(40 780)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(17 947)
Чистий рух коштів за звітний період	1 533	38 313

Деталі припиненої діяльності, представлені наступним чином:

	<u>31 Грудня 2021</u>	<u>31 Грудня 2020</u>
Вартість продажу	7 236	92 685
Балансова вартість активів, яка була продана в наслідок припиненої діяльності	(8 192)	(95 395)
Інші витрати пов'язані з групою вибуття	-	(162)
Прибуток/(збиток) до оподаткування за результати продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	(956)	(2 872)

10. Управління ризиками

Балансова вартість кожного класу фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
		Після рекласифікації
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 434	45 677
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 694	23 817
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	-	9 390
	58 128	78 884
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	173 577	247 103
Облігації	50 674	50 704
Зобов'язання з оренди	5 306	7 027
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 717	59 917
	275 274	364 751

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року представлено наступним чином:

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,1045%	0,3969%	0,9265%	9,9125%	100,00%	-
Чисті інвестиції в лізинг	9 399	-	-	-	-	9 399
Торгова та інша дебіторська заборгованість	35 878	6 842	2 629	462	562	46 373
Аванси видані	2 005	-	-	-	166	2 171
Очікувані кредитні збитки	48	27	24	45	728	872

Що стосується чистих інвестицій в лізинг, що мали місце в 2020 році, Компанія має право власності на лізингове майно протягом терміну лізингу і може передати його лізингоодержувачу тільки в кінці терміну лізингу за умови успішного виконання лізингоодержувачем всіх зобов'язань за договорами фінансового лізингу.

Ризики, пов'язані з лізинговим майном, такі як пошкодження, викликані різними причинами, крадіжки та інше, як правило, застраховані за умовами договорів фінансового лізингу.

Максимальний розмір кредитного ризику Компанії може суттєво коливатися і залежати як від індивідуальних ризиків, притаманних конкретним активам, так і від загальних ринкових ризиків. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року максимальний розмір кредитного ризику по фінансовим балансовим активам дорівнює балансовій вартості цих активів без врахування заліку активів і зобов'язань.

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

Ризик ліквідності

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики	247 103	262 989	84 510	178 479	-
Облігації видані	49 926	74 401	17 872	56 529	-
Зобов'язання з оренди	7 027	11 027	2 182	4 947	3 898
Торгова та інша кредиторська заборгованість	59 917	59 917	59 917	-	-
Всього	363 973	408 334	164 481	239 955	3 898

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2021 року	30.9226	27.2782
Середній курс за 2021 рік	32.3090	27.2862
На 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746
Середній курс за 2020 рік	30.7879	26.9575

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Чисті інвестиції в лізинг	2 914	243
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 302	2 706
Заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу	888	7 150
Кредити та позики	(106 241)	(127 606)
Зобов'язання з оренди	-	(444)
	<u>(96 137)</u>	<u>(117 951)</u>

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року призведе до зменшення прибутку до оподаткування Компанії як представлено в таблиці нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток/ (збиток)	
		31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гривня / Євро	+10%	(1 796)	(9 613)
Гривня / Долар США	+10%	(12 023)	(11 795)

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

Процентний ризик

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

Зміни в процентних ставках впливають перш за все на довгострокові позики, змінюючи їх майбутні грошові потоки. На момент залучення нових позик управлінський персонал використовує своє судження для прийняття рішення про те, фіксована чи змінна ставка буде вигіднішою для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення. Інформація про строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками наведена в Примітці 6.8.1.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Операційний ризик

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

11. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

	2021		2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	-	-	9 390	9 390
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 434	28 434	45 677	45 677
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 694	29 694	23 817	23 817
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	173 577	173 577	247 103	247 103
Облігації	50 674	50 674	50 704	50 704
Зобов'язання з оренди	5 306	5 306	7 027	7 027
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 717	45 717	59 917	59 917

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2021 та 2020 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2021 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 1 783 тис. грн. (2020: 780 тис.грн.) (Примітка 6.4), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

12. Управління капіталом

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Операційна оренда		
- до 1 року	76 080	79 142
- від 1 до 3 років	79 145	61 032
- більше 3 років	15 444	7 045
Всього	170 669	147 219

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року очікувані грошові потоки від операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Долар США	138 147	99 658
Євро	21 723	27 728
Українська гривня	10 799	19 833
Всього	170 669	147 219

13.2 Податкові ризики

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

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

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

13.3 Юридичні питання

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

13.4 Умовні активи

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

13.5 Поручки

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

14. Події після звітного періоду

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

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

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

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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування. Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток. Крім того, ставку ЄСВ зменшили з 5% до 2%.

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


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

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

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

15. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ІЛТА» 27 червня 2022 року.



Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Д.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ 2021 р.

ТОВ «ІЛТА» працює на ринку України з 1991 року. На сьогодні ТОВ «ІЛТА» продовжує займати стійкі ринкові позиції як один з лідерів українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, здійснює продаж нових та б/в авто, надає послуги з комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Підприємство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS в Україні, сервіс-дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS та Opel.

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 31.12.21 розміщено – 49 989 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.

Діяльність підприємства характеризується збалансованістю активів та пасивів за строками погашення; інформаційною відкритістю підприємства. Станом на 16.09.2021 року довгостроковий кредитний рейтинг ТОВ «ІЛТА» підтверджено Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» на рівні uaA+ (прогноз стабільний).

Станом на 28.02.2022 року довгостроковий кредитний рейтинг лишався без змін, на рівні uaA+, проте у зв'язку з військовою агресією, що мала місце після звітної дати, прогноз змінили на негативний.

1. Структура ТОВ «ІЛТА».

Учасниками Підприємства є:

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

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

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

- 100% в статутному капіталі ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (Україна, код ЄДРПОУ 24927948)
- 100% в статутному капіталі ТОВ «КАТП «Укрпродконтракт» (Україна, код ЄДРПОУ 05415608).
- 51% в статутному капіталі ТОВ «Фортеця-S» (Україна, код ЄДРПОУ 21644635)
- 97,25% в статутному капіталі ТОВ «Вилтон» (Україна, код ЄДРПОУ 24229003)

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

2. Основні види діяльності:

- Автодилер (діяльність на базі дилерського контракту з імпортером автомобілів марок Peugeot, Citroen, DS в Україні ТОВ «Пежо Сітроен Україна»)
 - ✓ Торгівля новими автомобілями марок Peugeot, Citroen, DS (код КВЕД 45.11);
 - ✓ Офіційний дилер по технічному обслуговуванню та ремонту автомобілів марки Peugeot (код КВЕД 45.19);
 - ✓ Офіційний сервіс-дилер по технічному обслуговуванню та ремонту автомобілів марок Peugeot, Opel, Citroen, DS (код КВЕД 45.19);
 - ✓ Торгівля оригінальними запасними частинами та аксесуарами (код КВЕД 45.32).
- Торгівля автомобілями, що були у використанні (код КВЕД 45.11)
- Кузовний ремонт автомобілів будь-яких марок (код КВЕД 45.19)
- Лізингова діяльність
 - ✓ Оперативний лізинг (код КВЕД 77.11, 77.12);
 - ✓ Фінансовий лізинг (код КВЕД 64.91) (припинена діяльність);
 - ✓ Управління автопарками клієнтів (код КВЕД 82.99);
- Надання в оренду власної нерухомості (код КВЕД 68.20)
- Складське господарство (код КВЕД 52.10).

Товариство для здійснення своєї господарської діяльності має у своєму розпорядженні 7-поверховий офісний центр (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 31.12.2021 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 31.12.2021 р. в портфелі лізингових договорів ТОВ «ІЛТА» немає простроченої заборгованості. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації (на трьох контрагентів приходиться близько 68,65% у загальній структурі), що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів.

3. Фінансові показники

Основні балансові показники, тис. грн.

Показник	2020 ^[1]	2021	Зміни	Зміни, %
Активи	468 326	458 896	-9 430	-2,01%
Основні засоби	294 112	317 302	23 190	7,88%
Довгострокові фінансові інвестиції	28 562	16 872	-11 690	-40,93%
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	9 390	0	- 9 390	- 100,00%
Запаси	55 904	49 434	-6 470	-11,57%
Поточна дебіторська заборгованість	55 718	37 186	-18 532	-33,26%
Грошові кошти	23 817	29 694	5 877	24,68%
Власний капітал	89 801	164 898	75 097	83,63%
Кредити банків	162 774	173 076	10 302	6,33%
Кредит материнської компанії "ІЛТА АУТОМОТІВЛІМІТЕД"	81 514	0	-81 514	- 100,00%
Облігації	49 926	49 989	-63	-0,13%
Поточна кредиторська заборгованість	67 552	58740	-5 101	-7,55%

01 липня 2022 року між ТОВ «ІЛТА» та Компанією «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» підписана угода про припинення до Договору про позику № 1-301-10/10 від 13.09.2010 та угода про припинення Договору про позику № 1-087-14/10 від 30.10.2014 р.

31 грудня 2021 року засновниками Товариства прийнято рішення про направлення суми позики та відсотків в якості внеску іноземного учасника Компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» в додатковий капітал ТОВ «ІЛТА» в сумі 2 475 839,13 Євро, що складає 80 084 235,25 грн за курсом НБУ на 01.07.2021 (32,3463грн/Євро).

30 жовтня 2021 року протоколом 2021-30.10 Загальними зборами Учасників Товариства прийнято рішення про зменшення частки ТОВ «ІЛТА» в статутному капіталі ТОВ «ВИЛТОН» на 24 497 335,61 грн. та спрямування на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків в сумі 16 279 541,61 грн.

Основні показники операційної діяльності, тис. грн.

Показник	2020 ⁽¹⁾	2021	Зміни	Зміни, %
Чистий дохід від реалізації	467 990	697 843	229 853	49,11%
Операційний прибуток (збиток)	-20 297	-153	20 144	-99,25%
Фінансові витрати	57 470	21 985	-32 755	-59,84%
Чистий прибуток (збиток)	-65 575	-21 156	44 419	-67,74%
Рентабельність активів, ROA%	-12,44%	-4,56%		
Рентабельність капіталу, ROE%	-53,49%	-16,61%		

Станом на 31.12.2021 р. валюта балансу ТОВ «ІЛТА» дорівнювала 458 896 тис. грн.

Потягом року було прийнято рішення припинити діяльність з фінансового лізингу, тому з 21.05.2021 року прийнято рішення про анулювання Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу. З 25.06.2021 року ТОВ «ІЛТА» було виключено з Державного реєстру фінансових установ та Реєстру осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги. У зв'язку з даними подіями певні порівняльні значення в попередніх фінансових звітах були перекласифіковані або перегруповані відповідно до подання поточного року з метою виокремлення тієї частини показників діяльності Підприємства, які були пов'язані із напрямком, який припинили [1].

Станом на 31.12.2021 року портфель лізингових договорів складає 242 протоколів на передачу в лізинг 646 автомобілів.

Діяльність ТОВ «ІЛТА» за підсумками 2021 року була збитковою. Збиток склав 21 156 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)	495 179	1153	72%

Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	34 334	-	5%
Надання в оперативну оренду та адміністрування транспортних засобів	162 696	-	24%

Зміни результату від операційної діяльності в значній мірі обумовлені витратами від операційної курсової різниці, зменшенням обсягів реалізації автомобілів, що були у використанні, зменшенням доходу від операцій фінансового лізингу, що пов'язано з рішенням Товариства продати частину договорів фінансового лізингу

4. **Грошові потоки**

У 2021 році чисті грошові потоки від операційної діяльності ТОВ «ІЛТА» мали від'ємне значення на рівні 16 545 тис. грн., що зумовлено нарощуванням об'ємів закупівель в частині придбання основних засобів для операційної діяльності.

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

5. **Управління ризиками.**

У своїй звичайній діяльності Підприємство стикається з наступними ризиками:

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

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

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

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

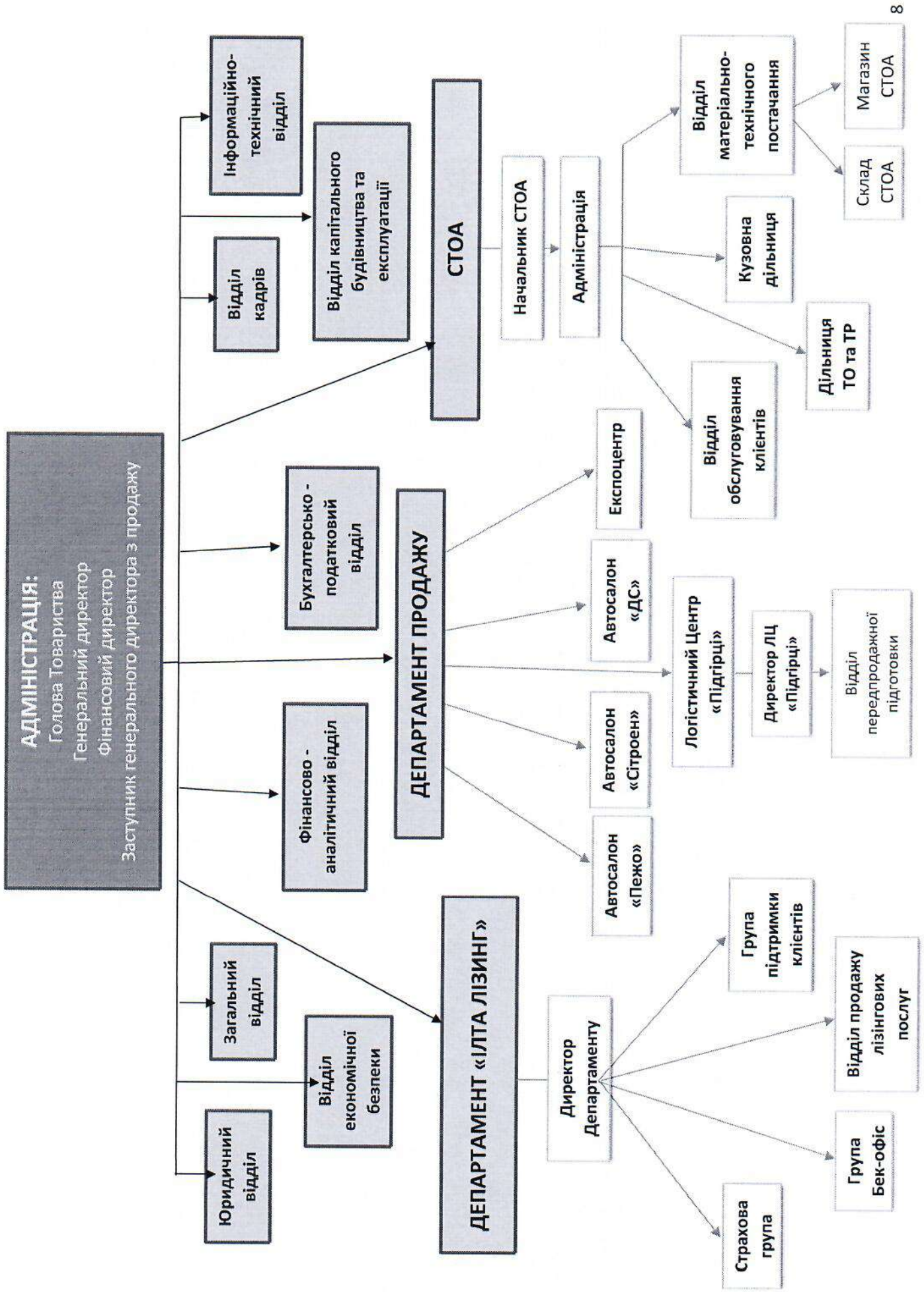
Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає термін сплати. Підприємство корелює контрактні зобов'язання клієнтів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі строків корисного використання своїх активів. 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 31.12.21 чисельність штатних працівників ТОВ «ІЛТА» становила 122 особи.

Протягом 2021 року було прийнято 22 співробітників та звільнено 31 співробітників.

Середній стаж роботи на Підприємстві – 11 років.

Середній вік працівників – 43 роки.

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

На час карантину було організовано доставку працівників до місця роботи службовим транспортом. Також для співробітників, які мали можливість налагодити робочий процес без знаходження на робочому місці в офісі Компанії, було організовано віддалене робоче місце.

Працівники офісу, СТО та автосалонів були забезпечені антисептичними засобами, а також засобами індивідуального захисту.

8. Екологія

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

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

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

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

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

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

Визначені рівні впливу об'єкту на довкілля:

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

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

9. Благодійність.

Підприємство постійно підтримує Федерацію фехтування України, в 2021 році перерахувало 100 000 грн. на її розвиток.

10. Стратегія розвитку

Ключовими напрямками розвитку на яких ТОВ «ІЛТА» планує зосередитися в 2022 році є:

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

2. Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу та адміністрування парків клієнтів сегменту фліт-менеджменту.

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

11. Корпоративне управління

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

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

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

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

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

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

в) вийти у встановленому порядку з Товариства;

г) отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства;

д) отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

Виконавчий орган Товариства здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор.

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

Генеральний директор - Ільченко Валерій Васильович.

11.1 Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент:

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

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

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

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

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

Протягом звітнього року Товариством були проведені 14 загальних зборів учасників.

11.2 Протоколи засідання загальних зборів учасників за 2021 р.

1. ПРОТОКОЛ №2021-11.01 від 11.01.2021 р.

Порядок денний:

1. Про надання генеральному директорові Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2021 році.

Вирішили:

Керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, надати генеральному директорові Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на вчинення у період з «11» січня 2021 року до «31» грудня 2021 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.

Голосували: «ЗА» – одноголосно.

2. ПРОТОКОЛ № 2021-12.01 від 12.01.2021 р.

Порядок денний:

1. Про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК».
2. Про надання повноважень Войтюку Василю Борисовичу на укладання Договору про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443), а також на підписання додаткових угод до Кредитного договору № НК 1306 від «30» січня 2017 р., Кредитного договору № Т 21.05.2019 К 2313 від «07» жовтня 2019 року та інших документів з АТ ТАСКОМБАНК.

Вирішили:

1. Надати повноваження Войтюку Василю Борисовичу на укладання з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443) Договору про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443), а також на підписання додаткових угод до Кредитного договору № НК 1306 від «30» січня 2017 р., Кредитного договору № Т 21.05.2019 К 2313 від «07» жовтня 2019 року та інших документів з АТ ТАСКОМБАНК.

Голосували: «ЗА» – одногосно.

3. ПРОТОКОЛ № 2021-22.04 від 22.04.2021 р.

Порядок денний:

1. Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2020 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік.
2. Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2020 рік.

Вирішили:

1. Визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2020 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік задовільними.

Затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік (додаються до Протоколу).

2. Затвердити непокритий збиток Товариства за 2020 рік в сумі 65 575 487,03 грн.
Не затверджувати розподіл прибутку Товариства та не нараховувати дивіденди за 2020 рік у зв'язку із відсутністю прибутку.
Непокритий збиток Товариства за 2020 рік в сумі 65 575 487,03 грн. покриватиметься за рахунок доходу майбутнього(их) періоду(ів).

Голосували: «ЗА» – одногосно.

4. ПРОТОКОЛ № 2021 – 11.05 від 11.05.2021 р.

Порядок денний:

1. Прийняття рішення про анулювання у першому півріччі 2021 року ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу, що видана ТОВ «ІЛТА» згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1313 від 25.04.2018 р. (надалі по тексту - Ліцензія).
2. Про покладення на Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича повноважень представника ТОВ «ІЛТА» з проведення анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії ТОВ «ІЛТА», з правом складання, підпису та подачі усіх необхідних документів, що подаються до Національного банку України, Державної служби фінансового моніторингу України, інших державних установ, організацій, які безпосередньо стосуються виконання рішень цього Протоколу.
3. Про наділення Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича правом передоручати безпосереднє виконання отриманих за цим Протоколом повноважень будь – якій іншій 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).

Розгляд питань порядку денного:

Національним банком України встановлено, що послуги з фінансового лізингу можуть надаватись на підставі діючої ліцензії лізинговими компаніями, які є фінансовими установами, при цьому такі послуги повинні бути для таких компаній виключним видом діяльності.

Для приведення своєї господарської діяльності у відповідності до вимог Національного банку України було встановлено перехідний період для сектору небанківських фінансових установ – до 31.12.2020 року, який подовжено до 30.06.2021 року.

З огляду на специфіку своєї діяльності та вимог, що ставляться для фінансових установ, ТОВ «ІЛТА» вимушене відмовитись від надання послуг фінансового лізингу, та, відповідно, статусу фінансової установи, зважаючи на той факт, що, одночасно з діяльністю по наданню послуг фінансового лізингу, ТОВ «ІЛТА» надає послуги оперативного лізингу, адміністрування парків транспортних засобів, а також є офіційним дилером автомобілів марок «Пежо», «Сітроен», «ДС» та сервіс-дилером марки «Опель», надає послуги сервісного обслуговування та ремонту автомобілів, збереження транспортних засобів, надає в оренду власне нерухоме майно тощо.

Вирішили:

1 Враховуючи наведені вище обставини з метою приведення своєї господарської діяльності у відповідності до вимог Національного банку України, затвердити рішення щодо анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме надання послуг з фінансового лізингу, що видана ТОВ «ІЛТА» згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1313 від 25.04.2018 р.

2 Покласти на Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича повноваження представника ТОВ «ІЛТА» з проведення анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії ТОВ «ІЛТА», з правом складання, підпису та подачі усіх необхідних документів, що подаються до Національного банку України, Державної служби фінансового моніторингу України, інших державних установ, організацій, які безпосередньо стосуються виконання рішень цього Протоколу.

3 Наділити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича правом передоручати безпосереднє виконання отриманих за цим Протоколом повноважень будь – якій іншій 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).

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

5. ПРОТОКОЛ №2021-07.06 від 07.06.2021 р.

Порядок денний:

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

2. Про надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому

числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства).

Вирішили:

1 Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", у вигляді кредитної лінії в розмірі 66 000,00 (шістдесят шість тисяч) доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.05.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та погодити передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 8 одиниць (RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер KA9803CB; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер KA1062CC; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер KA1069CC; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA1086CC; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA1096CC; SKODA OCTAVIA, 2021 р.в., реєстраційний номер KA9806CB), заставною вартістю 2 256 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ «СОНА-ФАРМЕКСІМ» та ТОВ «ДЦ Україна» заставною вартістю 2 050 000,00 грн.

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

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

6. ПРОТОКОЛ №2021-01.07. від 01.07.2021 р.

Порядок денний:

1 Про продовження строку виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2021 рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на предмет повноти, достовірності та відповідності вимогам та умовам міжнародних стандартів аудиту.

2 Про доручення Генеральному директору ТОВ «ІЛТА» визначити умови Договору про надання послуг, що укладатиметься з аудиторами Товариства.

3 Про уповноваження Генерального директора ТОВ «ІЛТА» укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах.

Вирішили:

1 Продовжити строк виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2021 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 «РСМ УКРАЇНА».

2 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.

3 Уповноважити Генерального директора ТОВ «ІЛТА» Ільченка В.В. укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах.

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

7. ПРОТОКОЛ №2021-16.07 від 16.07.2021 р.

Порядок денний:

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

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

Вирішили:

1 Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 36 000,00 (тридцять шість тисяч) Євро, на поповнення обігових коштів, строком до 25.04.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 3 одиниці (TOYOTA COROLLA, 2021 р.в., реєстраційний номер KA5861CC; TOYOTA COROLLA, 2021 р.в., реєстраційний номер KA5863CC; PEUGEOT 3008, 2021 р.в., реєстраційний номер KA8612CP), заставною вартістю 1 445 100,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з Представництвом «Мале Афтермаркет ГмбХ» та ТОВ «АЛЬЯНС ХОЛДИНГ» заставною вартістю 1 100 000,00 грн.

2 Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані

договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

8. ПРОТОКОЛ №2021-16.08 від 16.08.2021 р.

Порядок денний:

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

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

Вирішили:

1 Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 22 700,00 (двадцять дві тисячі сімсот) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.07.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, 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 (CITROEN BERLINGO, 2021 р.в., реєстраційний номер КА6671ВМ; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер КА3647ЕА), заставною вартістю 760 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "СОНА-ФАРМЕКСІМ" та ТОВ "ДЦ УКРАЇНА" заставною вартістю 680 000,00 грн.

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

ГОЛОСУВАЛИ: ЗА – одногосно (100% голосів від загальної кількості).

9. ПРОТОКОЛ №2021/28.09 від 29.09.2021 р.

Порядок денний:

1. Про включення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань КВЕД 52.10 (СКЛАДСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО), та виключення КВЕД 64.91 (ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ).

2. Про внесення змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо здійснення зв'язку із Товариством.

Розгляд питань порядку денного:

Вирішили:

1. Погодити включення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань КВЕД – 52.10 (СКЛАДСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО), та виключення КВЕД 64.91 (ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ), та доручити Генеральному директору пану Ільченку Валерію Васильовичу здійснити всі необхідні дії з державної реєстрації внесення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідних змін.

Голосували: «ЗА» – 100 голосів, «ПРОТИ» – 0, «УТРИМАЛИСЬ» – 0.

2. Погодити внесення змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо здійснення зв'язку із Товариством, а саме: додати телефонні номери «+380444951155», «+380443909777», адресу електронної пошти «OFFICE@ILTA.UA» та адресу сторінки в мережі інтернет «ILTA.UA», та доручити Генеральному директору пану Ільченку Валерію Васильовичу здійснити всі необхідні дії з державної реєстрації внесення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідних змін.

Голосували: «ЗА» – 100 голосів, «ПРОТИ» – 0, «УТРИМАЛИСЬ» – 0.

10. ПРОТОКОЛ № 2021 – 28.10 від 28.10.2021 р.

Порядок денний:

1. Про встановлення відсоткової ставки на дев'ятий-дванадцятий відсотковий періоди, що тривають з 29.11.2021 року по 27.11.2022 року, по облігаціям серію А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р).

Вирішили:

Відповідно до умов випуску облігацій, які викладено в рішенні про емісію облігацій, встановити ставку відсоткового доходу на дев'ятий-дванадцятий відсоткові періоди, що тривають з 29.11.2021 року по 27.11.2022 року, по облігаціям серію А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р) на рівні 14,5% (чотирнадцять цілих п'ять десятих) відсотків річних.

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

11. ПРОТОКОЛ № 2021 – 30.10 від 30.10.2021 р.

Порядок денний:

- 1 Про зменшення інвестиції ТОВ «ІЛТА» в Товариство з обмеженою відповідальністю «ВИЛТОН» (ЄДРПОУ 24229003).
- 2 Про надання Генеральному директору Товариства Ільченку В.В. повноважень щодо організації, участі та голосування на Загальних зборах ТОВ «ВИЛТОН» з приводу зменшення статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН» та підписання відповідного протоколу Загальних зборів ТОВ «ВИЛТОН» та його Статуту в новій редакції, у тому числі в органах нотаріату.

Вирішили:

1. Зменшити інвестицію ТОВ «ІЛТА» в ТОВ «ВИЛТОН» на 24 497 335.61 грн. (двадцять чотири мільйони чотиреста дев'яносто сім тисяч триста тридцять п'ять грн. 61 коп.) шляхом зменшення частки ТОВ «ІЛТА» в статутному капіталі ТОВ «ВИЛТОН», з тим, щоб з них 16 279 541,61 грн. (шістнадцять мільйонів двісті сімдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок одна грн. 61 коп.) були направлені на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків, а 8 217 794,00 грн. (вісім мільйонів двісті сімнадцять тисяч сімсот дев'яносто чотири гривні 00 коп.) були зараховані на користь ТОВ «ІЛТА» при поверненні частини внеску ТОВ «ІЛТА» в статний капітал ТОВ «ВИЛТОН».

Зменшення інвестиції ТОВ «ІЛТА» в ТОВ «ВИЛТОН» оформити зменшенням статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН» із збереженням співвідношення номінальної вартості часток учасників ТОВ «ВИЛТОН».

2. Надати повноваження та доручити генеральному директору ТОВ «ІЛТА» Ільченку Валерію Васильовичу організувати, прийняти участь в Загальних зборів учасників ТОВ «ВИЛТОН» та голосувати усіма належними ТОВ «ІЛТА» голосами в ТОВ «ВИЛТОН» для реалізації рішень, прийнятих цими Зборами, а також від імені ТОВ «ІЛТА» підписати відповідний протокол Загальних зборів ТОВ «ВИЛТОН» та нову редакцію Статуту ТОВ «ВИЛТОН», у

тому числі в органах нотаріату, що відобразатиме зміни в ТОВ «ВИЛТОН» - зокрема, зменшення статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН».

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

12. ПРОТОКОЛ №2021-18.11 від 18.07.2021 р.

Порядок денний:

- 1 Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.
- 2 Про надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства).

Вирішили:

1 Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 31 000,00 (тридцять одна тисяча) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.10.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 3 одиниці (RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA9351EC; RENAULT EXSRPESS, 2021 р.в., реєстраційний номер KA4791EH; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA6451EK), заставною вартістю 1 025 500,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "СОНА-ФАРМЕКСІМ" та ТОВ "ДЦ УКРАЇНА" заставною вартістю 900 000,00 грн.

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

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

13. ПРОТОКОЛ №2021-19.11 від 19.11.2021 р.

Порядок денний:

1. Розгляд питання про затвердження укладених Товариством з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» договорів.
2. Розгляд питання про надання в заставу Банку рухомого майна/майнових прав на рухоме майно Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариством перед Банком за Договором про надання банківських послуг 273CL від 30.05.2013 року (далі - Договір про надання банківських послуг) та укладення відповідного договору застави або змін до чинних договорів застави.
3. Надання повноважень на підписання Товариством договорів з Банком та інших документів.

Вирішили:

1 Затвердити Договори, укладені Товариством з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (ідентифікаційний код 14361575), а саме:

- Договір застави № 273CL/PL 15 від 10/06/2019 р., зі всіма змінами до нього, що були укладені на дату прийняття цього рішення;
- Договір застави № 273CL/PL 16 від 10/06/2019 р. зі всіма змінами до нього, що були укладені на дату прийняття цього рішення;
(надалі всі разом або окремо як Договір).

2 Надати згоду на передачу в заставу Банку в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед Банком за Договором про надання банківських послуг, будь-якого рухомого майна/майнових прав на рухоме майно Товариства, загальною вартістю, що перевищує 50% вартості чистих активів Товариства, станом на кінець попереднього кварталу на дату укладення договору застави чи змін у діючі договори застави.

3 Уповноважити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича остаточно погоджувати умови всіх угод, договорів з Банком та інших документів, укладати (підписувати) відповідні договори та додаткові угоди до зазначеного(их) вище договору(ів) на умовах, що не суперечитимуть цьому Протоколу, а також інші пов'язані з їх оформленням та виконанням документи з правом самостійно визначати інші умови на власний розсуд.

Повноваження, надані Генеральному директору Товариства Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом).

У випадку призначення керівником Товариства іншу особу (в тому числі тимчасово), повноваження надані Генеральному директору Товариства Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом зберігають силу для новопризначеної особи-керівника.

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

14. ПРОТОКОЛ №2021-18.12 від 18.12.2021 р.

Порядок денний:

1. Про внесок іноземного учасника Товариства - компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) в додатковий капітал Товариства без збільшення його статутного капіталу та без перерахунку часток учасників.

Вирішили

Кошти в загальній сумі 2 475 839,13 Євро, які не підлягають поверненню Товариством (Позичальник) компанії ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) (Позикодавець) після дострокового припинення 01 липня 2021 року Договору про позику № 1-087-14/10 від 30 жовтня 2014 року та Договору про позику № 1-301-10/10 від 13 вересня 2010 року зарахувати в якості внеску іноземного учасника Товариства - компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) в додатковий капітал Товариства без збільшення його статутного капіталу та без перерахунку часток учасників.

Голосували: «ЗА» – 100% голосів, «ПРОТИ» - 0, «УТРИМАЛИСЬ» - 0.

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

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

Комітети у Товаристві не створювалися, їх засідання не проводилися.

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

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

Складові внутрішнього контролю:

1. Загальне ставлення, обізнаність і дії працівників щодо системи контролю та її важливості. Включає такі елементи: повідомлення інформації та впровадження етичних цінностей; обов'язок мати належний рівень компетентності; філософія, стиль роботи персоналу;

розподіл повноважень і відповідальності; кадрова політика, мотивація.

2. Ідентифікація бізнес-ризиків та вивченням того, як ними управляють.

3. Інформаційні системи, в т.ч. пов'язані з ними бізнес-процеси, що стосуються фінансової звітності, і обмін інформацією. Складаються з інфраструктури, програмного забезпечення, людей, процедур, даних.

4. Політика і процедури, розроблені управлінським персоналом для досягнення конкретних цілей Товариства. Це арифметична перевірка, перевірка і підтвердження результатів звірянь, контроль за ІТ середовищем, візування документів і контроль за ними, порівняння внутрішніх даних з зовнішніми джерелами, порівняння результатів інвентаризації з даними обліку, обмеження прямого фізичного доступу до активів і записів.

5. Моніторинг контролю, оцінка якості контрольних дій через певний час, щоб гарантувати, що засоби контролю продовжують діяти ефективно, досягаються безперервними діями управлінського персоналу.

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

Внутрішній контроль призначений для забезпечення розумної впевненості в ефективності та результативності діяльності, надійності фінансової звітності, відповідності поставленим вимогам.

Описана система внутрішнього контролю є складовою процесу управління ризиками, який трансформує її в більш ефективну форму, орієнтовану на ризик. Будь-якій діяльності притаманна невизначеність, яка може призвести як до зниження (ризик), так і до підвищення (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/public-files/SSdPhrvJlXyQ4TMk2xaY89NRRJzweCneuj852XSr.pdf>

11.7 Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента:

Посадовою особою Товариства є фізична особа – Генеральний директор Товариства та

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 загальною статуту (текст статуту перебуває у вільному доступі за адресою <https://ilta.ua/storage/public-files/SSdPhrvJlXyQ4TMk2xaY89NRRJzweCneuj852XSr.pdf>) та внутрішніми документами Товариства.

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 р. грудень

за КВЕД

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
UA8000000000000624772
240
45.11

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ігта"

Територія м.Київ,Печерський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників 2 129

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 "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** 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	817	1 086
первісна вартість	1001	3 065	2 295
накопичена амортизація	1002	2 248	1 209
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	294 112	317 302
первісна вартість	1011	630 561	614 004
знос	1012	336 449	296 702
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	28 562	16 872
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 326	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	7 060
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	328 817	342 320
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	55 904	49 434
виробничі запаси	1101	22	17
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	55 882	49 417
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39 743	27 143
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9 509	8 940
з бюджетом	1135	484	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	191	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 046	1 096
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 817	29 694
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	23 817	29 694
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	6	259
Усього за розділом II	1195	139 509	116 576
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	468 326	458 896

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	124 072	115 411
Додатковий капітал	1410	-	80 084
смісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(169 082)	(165 408)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	89 801	164 898
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	750	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	87 347	101 333
Інші довгострокові зобов'язання	1515	128 027	55 821
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	216 124	157 154
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	75 427	71 743
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 500	-
товари, роботи, послуги	1615	53 701	39 514
розрахунками з бюджетом	1620	474	4 479
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	59
розрахунками зі страхування	1625	6 217	6 203
розрахунками з оплати праці	1630	1 619	1 835
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 541	6 709
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	3 074	2 650
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 848	3 711
Усього за розділом III	1695	162 401	136 844
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	468 326	458 896

Сервісник

Головний бухгалтер

ЕП Ільченко
Валерій
Васильович
ЕП Сторожук
Лариса
Леонідівна

Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонідівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
14284053		

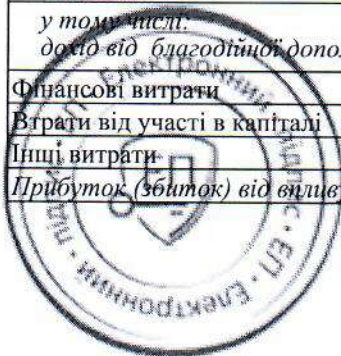
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	697 843	496 868
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(628 338)	(472 462)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	69 505	24 406
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 106	32 105
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(35 986)	(33 872)
Витрати на збут	2150	(40 103)	(18 582)
Інші операційні витрати	2180	(27 675)	(24 354)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(153)	(20 297)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	13 038	24 478
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(21 985)	(78 362)
Витрати від участі в капіталі	2255	(3 486)	(1 166)
Інші витрати	2270	(16 380)	(288)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(28 966)	(75 635)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 810	10 060
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(21 156)	(65 575)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	16 279	-
Інший сукупний дохід	2445	(110)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	16 169	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	16 169	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 987)	(65 575)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 873	21 462
Витрати на оплату праці	2505	43 326	41 273
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 309	8 064
Амортизація	2515	79 712	82 538
Інші операційні витрати	2520	160 078	98 509
Разом	2550	299 298	251 846

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	-	-



Валерій
Васильович
Е.П.Сторожук
Лариса
Леонідівна

Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
14284053		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	872 143	740 824
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	59	504
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 115	141
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	430	424
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	689	332
Надходження від операційної оренди	3040	8 931	7 979
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 963	9 475
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(804 688)	(504 092)
Праці	3105	(34 826)	(37 089)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 857)	(7 918)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 865)	(29 547)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(605)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 661)	(17 113)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 204)	(11 829)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 349)	(1 449)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(262)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 290)	(32 248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16 545	147 074
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	76	488
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	16
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	29 100	18 780
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	18 218	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(14)	(-)
необоротних активів	3260	(2 041)	(4 311)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(27 400)	(17 560)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(10 000)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 939	-2 587
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	143 652	66 965
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	125 828	192 589
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 237)	(2 770)
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	14 587	-128 394
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 981	16 093
Залишок коштів на початок року	3405	23 817	7 269
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(104)	455
Залишок коштів на кінець року	3415	29 694	23 817

Керівник

Валерій
Васильович

ЕП Сторожук
Лариса
Леонівна

Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонівна



Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2022

01

01

14284053

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 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	124 072	-	241	(169 082)	-	-	89 801
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	134 570	124 072	-	241	(169 082)	-	-	89 801
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(21 156)	-	-	(21 156)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(8 661)	-	-	24 830	-	-	16 169
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(8 661)	-	-	8 661	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	(110)	-	-	(110)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	16 279	-	-	16 279
Інший сукупний дохід	4116	-	-	80 084	-	-	-	-	80 084
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 (пільових) 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	-	-	80 084	-	-	-	-	80 084
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	-	(8 661)	80 084	-	3 674	-	-	75 097
Залишок на кінець року	4300	134 570	115 411	80 084	241	(165 408)	-	-	164 898

Керівник

Головний бухгалтер

Валерій
Васильович
ЕП Сторожук
Лариса
Леонівна

Ільченко Валерій Васильович

Сторожук Лариса Леонівна

