

Титульний аркуш

22.05.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

60

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Ільченко В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА" (14284053) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<https://ilta.ua/about>

(URL-адреса вебсайту)

22.05.2024

(дата)



Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами. Товариство здійснило закрите розміщення облігацій шляхом випуску іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серій А бездокументарної форми випуску.

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

Посадові особи емітента не володіють акціями емітента оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю.

Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності і (або також дохід (виручка) від реалізації цієї продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн. грн.), в зв'язку з чим інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції і про собівартість реалізованої продукції відсутня.

Товариство немає філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Інформація щодо структури капіталу, зміни прав на акції, інформація про випуски акцій та уточнення щодо наявності обмежень за акціями відсутня оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю, яке не уклало договору з Центральним депозитарієм цінних паперів щодо обліку часток Товариства в обліковій системі часток, що ведеться Центральним депозитарієм у порядку, встановленому НКЦПФР.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску інших цінних паперів, деривативних цінних паперів, у зв'язку з чим інформація щодо випуску в/з цінних паперів, а також інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів та звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутні.

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду, інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу, інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, інформація про осіб, володіють 5% і більше акціями емітента - відсутня оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів; інформація про вчинення значних правочинів, а також інформація про вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість, про осіб, заінтересованих у вчиненні емітентом правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість - відсутня оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю.

Звіт про платежі на користь держави відсутній оскільки Товариство не здійснює діяльність у

видобувних галузях, та не здійснює заготівлю деревини.

Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, 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. У зв'язку з в/з Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа та Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги відсутня. Товариство має однорівневу структуру управління.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень відсутня оскільки Товариство здійснило закрите розміщення облігацій шляхом випуску іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій бездокументарної форми випуску .

Наглядова рада та комітети в складі наглядової ради не утворювались, у зв'язку з чим Інформація про проведені засідання комітетів ради з загальним описом прийнятих рішень та звітом про свою діяльність - відсутня.

Виконавчий орган Товариства одноосібний, у зв'язку з чим інформація щодо персонального складу колегіального виконавчого органу та його комітетів; інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень; інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу, загальний опис прийнятих рішень та звітом про свою діяльність - відсутня.

Засідання одноосібного виконавчого органу не проводилися, звіт не готувався.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створювалось та не затверджувалося. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як: 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування). Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Управлінський персонал Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. У зв'язку з в/з Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - відсутній.

Інформація щодо корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності відсутня оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи та інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю.

інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування учасників на загальних зборах Товариства - відсутня. Права учасників на участь та голосування у загальних зборах учасників визначені Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та статутом

Товариства.

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи - відсутня, оскільки протягом звітнього року фактів призначення/звільнення посадових осіб не відбувалося. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту, в інших випадках - згідно КзПП України.

Емітент розкриває регульовану інформацію відповідно до вимог діючого законодавства. Спеціального документу для встановлення порядку розкриття інформації емітентом не приймалося. У зв'язку з в/з інформація про політику розкриття інформації особою - відсутня.

Протягом звітнього періоду послугами радника з корпоративних прав емітент не користувався, у зв'язку з чим інформація про радника - відсутня.

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг відсутня, оскільки Товариство не є фінансовою установою.

Товариство не має відносин з іноземними державами зони ризику, у зв'язку з чим інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику відсутня. В структурі власності емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику; в структурі власності емітента немає юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику; органах управління емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, Станом на звітну дату емітент не має дочірніх компаній, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, які розташовані на території держави зони ризику. Юридичні особи, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з фізичними особами, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику чи с юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику - відсутні. У зв'язку з в/з інформація щодо наявності в/в юридичних осіб та перелік засновників акціонерів, учасників, що відносяться до інформація щодо наявності в/в юридичних осіб - відсутня. Станом на звітну дату емітент не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику, цінними паперами (крім акцій) юридичної особою, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику не володіє.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента, інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не входить до складу звіту у зв'язку з відсутністю таких фактів протягом звітнього періоду.

Протягом звітнього року факти звільнення посадових осіб відсутні, будь-які винагороди або компенсації не виплачувались.

Дивідендна політика Товариства - це компроміс між приватними інтересами акціонерів та загальними інтересами підприємства. На дивіденди може бути спрямована частина чистого прибутку Товариства. Прийняття рішення про виплату дивідендів відноситься до виключної компетенції Загальних зборів. Товариство не має затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику.

Протягом звітнього року рішення щодо виплати дивідендів не приймалось, дивіденди не нараховувались та не виплачувались, у зв'язку з чим інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році відсутня.

Перелік посилань на внутрішні документи емітента, що розміщені на вебсайті Товариства відсутній оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю.

Протягом звітного періоду істотних фактів не траплялось, особлива інформація не надавалась.

Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутня.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб Товариства не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"
2	Скорочене найменування	ТОВ "ІЛТА"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	14284053
4	Дата державної реєстрації	30.10.2002
5	Місцезнаходження	01103, Україна, м.Київ, Печерський р-н, м.Київ, Залізничне шосе, 6
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	oz@ilta.ua
11	Адреса вебсайту	https://ilta.ua
12	Номер телефону	+38(044) 495-11-53
13	Статутний капітал, грн	134569549,58
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	107
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	43554
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	45.11 - Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 77.11 - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПРАВЕКС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360920
	IBAN	UA893808380000026005799983060
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA383006140000026001000051001
	Валюта рахунку	UAH
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA873006140000026006000051501
	Валюта рахунку	USD
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA873006140000026006000051501
	Валюта рахунку	EUR
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA873006140000026006000051501
	Валюта рахунку	RUB
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA593006140000026008500259403
	Валюта рахунку	UAH
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA513808050000000026006439822
	Валюта рахунку	UAH
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA083808050000000002604055308
	Валюта рахунку	UAH

9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA473808050000000026005439339
	Валюта рахунку	UAH
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA133808050000000026007439412
	Валюта рахунку	UAH
11	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA283808050000000026007439821
	Валюта рахунку	EUR
12	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA323808050000000026008439819
	Валюта рахунку	USD
13	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк "
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	UA093808050000000026009439818
	Валюта рахунку	CHF
14	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство комерційний банк "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA063052990000026003016207239
	Валюта рахунку	UAH
15	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство комерційний банк "АКОРДБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35960913
	IBAN	UA133806340000026009000354001
	Валюта рахунку	UAH
16	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA283348510000026007962508228
	Валюта рахунку	UAH
17	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"

	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA283348510000026007962508228
	Валюта рахунку	USD
18	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA283348510000026007962508228
	Валюта рахунку	EUR
19	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA533348510000000002600411546
	Валюта рахунку	UAH
20	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA533348510000000002600411546
	Валюта рахунку	USD
21	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA533348510000000002600411546
	Валюта рахунку	EUR
22	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA533348510000000002600411546
	Валюта рахунку	RUB
23	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA183348510000000002600235054
	Валюта рахунку	UAH
24	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA803348510000000002600335303
	Валюта рахунку	UAH
25	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829

	IBAN	UA473348510000000002600041017
	Валюта рахунку	UAH
26	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA633348510000000002600041020
	Валюта рахунку	UAH
27	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA153348510000000002600141018
	Валюта рахунку	UAH
28	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA313348510000000002600141021
	Валюта рахунку	UAH
29	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA963348510000000002600241022
	Валюта рахунку	UAH
30	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA603348510000000002600541012
	Валюта рахунку	UAH
31	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA613348510000000002600841015
	Валюта рахунку	UAH
32	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA933348510000000002600741014
	Валюта рахунку	UAH
33	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA073348510000000002600149892

	Валюта рахунку	UAH
34	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA073348510000000002600177343
	Валюта рахунку	UAH
35	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA443348510000000002600177356
	Валюта рахунку	UAH
36	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA283348510000000002600277360
	Валюта рахунку	UAH
37	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA773348510000000002600377358
	Валюта рахунку	UAH
38	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA933348510000000002600377361
	Валюта рахунку	UAH
39	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA083348510000000002600477346
	Валюта рахунку	UAH
40	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA893348510000000002600577350
	Валюта рахунку	UAH
41	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA413348510000000002600677348
	Валюта рахунку	UAH

42	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA253348510000000002600777352
	Валюта рахунку	UAH
43	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA213348510000000002600949890
	Валюта рахунку	UAH
44	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA583348510000000002600977354
	Валюта рахунку	UAH
45	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA793348510000000002600385470
	Валюта рахунку	UAH
46	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA313348510000000002600485468
	Валюта рахунку	UAH
47	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA473348510000000002600485471
	Валюта рахунку	UAH
48	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA963348510000000002600585469
	Валюта рахунку	UAH
49	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA153348510000000002600585472
	Валюта рахунку	UAH
50	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК"

	Ідентифікаційний код юридичної особи	O9806443
	IBAN	UA623395000000026001406974001
	Валюта рахунку	UAH
51	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	O9806443
	IBAN	UA623395000000026001406974001
	Валюта рахунку	USD
52	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ТАСКОМБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	O9806443
	IBAN	UA623395000000026001406974001
	Валюта рахунку	EUR
53	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Міжнародний інвестиційний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA693805820000026003010319182
	Валюта рахунку	UAH
54	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Міжнародний інвестиційний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA693805820000026003010319182
	Валюта рахунку	USD
55	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Міжнародний інвестиційний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA693805820000026003010319182
	Валюта рахунку	EUR
56	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Міжнародний інвестиційний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA093805820000026004020319182
	Валюта рахунку	UAH
57	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA373005280000026000455086596
	Валюта рахунку	UAH
58	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166

	IBAN	UA373005280000026000455086596
	Валюта рахунку	USD
59	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA373005280000026000455086596
	Валюта рахунку	EUR

Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна, місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кредит-Рейтинг" Україна http://www.credit.rating.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Визначення рейтингової оцінки емітента 06.07.2023	uaA+, прогноз "у розвитку".

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	910/8078/22 26.09.2022	Господарський суд м. Києва	ТОВ "КАТП "УКРПРОДКОНТРАК Т"	ТОВ "НЕОКОН"	відсутня	Розмір позовні вимоги - 1 143 800,21 грн. Позов задоволено в повному обсязі. Відповідач виплачує суму позову частинами, за угодою про розстрочення. Виплачено фактично 3-ри з 4-х платежів. Останній платіж заплановано на 07.06.2024 р	Позов задоволено в повному обсязі.

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	Постанова №1924 08.08.2023	Адміністративна комісія КМДА	Порушення Правил благоустрою 1700,00 грн	Згідно ст. 152 Кодексу України про адміністративні правопорушення - за порушення вимог п. 3.2.8. Правил благоустрою міста Києва, затверджених Рішенням Київської міської ради від 25 грудня 2008 року N 1051/1051	Сплачено 04.10.2023 р.

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
2	Генеральний директор (виконавчий орган)	Одноосібний виконавчий орган	Ільченко Валерій Васильович
1	Загальні збори Учасників Товариства (вищий орган управління)	Два учасники Товариства	Компанія ІІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ita Automotive Limited), Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-ІНВЕСТ"
3	Голова Товариства	Одноосібний.	Міщенко Сергій Олександрович

Інформація щодо посадових осіб**Виконавчий орган**

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Ільченко Валерій Васильович			1967	Вища	35	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта" 14284053 Заступник генерального директора з комерційних питань ТОВ "ІЛТА"	01.04.2003 Безстроково	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Сторожук Лариса Леонідівна			1966	Вища	35	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта" 14284053 Заступник головного бухгалтера ТОВ "ІЛТА"	10.03.2009 Безстроково	Ні

Організаційна структура

<https://ilta.ua/storage/public-files/AtuIXyDCYxUxhgGhhLMZ9bHRO3Sta0vxq2cojxyN.pdf>

3. Структура власності

<https://ilta.ua/storage/public-files/D7plDaypxVNtcfadVACeTZrVXvJEPWfWGpWBYLB9.pdf>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

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.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

У звітному році Товариство не проводило спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку - МСБО, затверджених Міністерством фінансів України.

Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) "Основні засоби", з урахуванням положень ст.146.5 4 Податкового Кодексу України №2755.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) та вартість якого (без ПДВ) більша 2500 грн. за одиницю до 01.09.2015 року, більша 6000 грн. за одиницю починаючи з 01.09.2015 року, з 23 травня 2020 р. вартісний критерій для основних засобів 20 000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, під час визнання оцінюється за його собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нарахування амортизації основних засобів відбувається відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби" прямолінійним методом, на протязі строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

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

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Підприємства.

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів.

Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 6000 грн. (без ПДВ) та

очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755

Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) "Нематеріальні активи" з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп. Одиницею обліку вважати окремих об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Проводиться оцінка, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінюється його тривалість.

Нематеріальний актив розглядається як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Підприємства.

Нематеріальні активи, створені в рамках Підприємства, крім капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому були понесені відповідні витрати.

Нематеріальні активи мають обмежені терміни корисної служби та амортизуються протягом терміну експлуатації і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів з обмеженими термінами корисної служби визнається у звіті про прибутки і збитки в категорії витрат, що відповідають функціям нематеріальних активів. Для розподілу вартості активу, яка амортизується на систематичній основі протягом строку його корисної служби використовується метод рівномірного нарахування. Терміни та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими термінами служби переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного терміну корисної служби або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу нарахування амортизації, і розглядаються як зміни в облікових оцінках. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) "Запаси".

Запаси - це активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлею та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також основні та допоміжні матеріали.

Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у

теперішній стан.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

Підприємство не проводило переоцінку товарно-матеріальних цінностей. Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

Грошові кошти

Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання.

Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Грошові кошти, що відображаються за статтю балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться у відповідності до вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, що виникла у Підприємства, обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості створюється у разі, коли одержання повної суми заборгованості в подальшому не представляється можливим. Керівництво визначає ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів і на аналізі строків непогашення заборгованості.

Фінансові інструменти відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) "Фінансові інструменти".

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договірних положень щодо інструмента. Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його та оцінює.

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Додаткове керівництво щодо значення терміну "основна сума" викладено в пункті Б4.1.7Б.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, можливо прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Можливість призначення фінансового активу як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Списання

Підприємство безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання

Резерви (забезпечення)

Резерви (забезпечення) відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Забезпечення визнаються, якщо:

- а) Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Сума, визнана як забезпечення, визначається за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Компенсації

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо підприємство погасить зобов'язання. Компенсацію слід розглядати як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, можна наводити за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

Існуюче зобов'язання

Інколи не ясно, чи є існуюче зобов'язання. У таких випадках минулу подію вважають такою, що спричиняє існуюче зобов'язання, якщо, беручи до уваги всі наявні свідчення, є скоріше можливим, аніж неможливим те, що існуюче зобов'язання є на кінець звітного періоду.

Резерви

Резерви переоцінюються щорічно, а зміни в резервах, обумовлені часом, відображаються у звіті про прибутки і збитки щороку в складі операційних доходів і витрат.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсація визнається тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо Підприємство погасить зобов'язання. Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

Ризики та невизначеності

Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які

неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

Умовні активи

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Витрати за позиками

Витрати на позики ведуться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23) "Витрати на позики".

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати.

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку із запозиченням коштів.

Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Використання прибутку (дивіденди)

Дивіденди нараховуються за рахунок прибутку Підприємства за підсумками за звітний рік. Оголошені дивіденди відображаються у поточних зобов'язаннях. Дивіденди, оголошені після звітної дати, описуються в Примітках як подія після дати балансу. Розподіл прибутку на формування резервного капіталу здійснюється на основі бухгалтерської звітності Підприємства, складеної за українськими правилами. За українським законодавством основою розподілу є нерозподілений прибуток.

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал Підприємства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання). Дооцінка основних засобів (приміщень та обладнання) проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16.

Визнання доходу

Підприємство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) "Дохід від договорів з клієнтами".

Підприємство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії: а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію

Договір - це угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Юридична обов'язковість прав і обов'язків у договорі є питанням законодавства. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу суб'єкта господарювання. Практика та процеси, що застосовуються для укладення договорів з клієнтами, різна залежно від юрисдикції, галузі та суб'єкта господарювання. Крім того, і суб'єкт господарювання може укладати різні договори (наприклад, це може залежати від типу клієнтів або характеру обіцяних товарів чи послуг). Суб'єкт господарювання має проаналізувати ці практики та процеси, щоб визначити, чи створює договір з клієнтом права та обов'язки, виконання яких є юридично обов'язковим (і якщо створює, то коли).

Задоволення зобов'язань щодо виконання

Суб'єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Підприємство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить він це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж він задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо суб'єкт господарювання не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Товари та послуги є активами, навіть якщо лише на мить, коли вони отримані та використані (як у випадку багатьох послуг). Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- (а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- (б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- (в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- (г) продажу або обміну активу;
- (г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- (д) утримання активу.

Оцінюючи, чи отримує клієнт контроль над активом, суб'єкт господарювання бере до уваги всі домовленості щодо викупу активу..

Витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від знецінення запасів;

нестачі й втрати від псування цінностей;

визнані штрафи, пеня, неустойка;

інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) "Податки на прибуток".

Податкова база

Податкова база актива - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять підприємству, коли воно відшкодує балансову вартість актива. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база актива дорівнюватиме його балансовій вартості.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнаються, як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнаються як актив.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

Відстрочене податкове зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання актива чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу; та

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання актива або зобов'язання

в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу; та

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації актива чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким підприємство передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Балансову вартість відстроченого податкового актива переглядається в кінці кожного звітного періоду. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового актива в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового актива повністю або частково. Будь-яке таке

зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включати до прибутку або збитку за період, окрім випадків, коли податки виникають від:

- а) операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком чи в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі; або
- б) об'єднання бізнесу.

Поточні та відстрочені податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні та відстрочені податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

- а) в іншому сукупному прибутку, слід визнавати в іншому сукупному прибутку;
- б) безпосередньо у власному капіталі, слід визнавати безпосередньо у власному капіталі.

Згортання

Підприємство згортає поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли:

- а) Підприємство має юридично забезпечене право згорнути визнані суми; та
- б) Підприємство має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності.

Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності, подаються як частина прибутку або збитку у звіті (звітах) про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Події після звітного періоду

Події після звітного періоду відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 (МСБО 10) "Події після звітного періоду".

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Визнання та оцінка

1)Коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

2)Не коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, які не вимагають коригування після звітного періоду

Якщо події, які не вимагають коригування після звітного періоду, є суттєвими, нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Відповідно Підприємство розкриває таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не вимагають коригування після звітного періоду:

- а) характер подій; та
- б) попередня оцінка їх фінансового впливу або констатація, що така оцінка неможлива.

Підприємство не складає свою фінансову звітність на основі припущення безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансування діяльності Товариства ведеться з власних та запозичених обігових коштів. Виходячи з фінансової ситуації, яка склалася ТОВ "ЛТА" активно використовувала у поточній діяльності позикові ресурси, залучені в комерційних банках. Метою залучення було поповнення обігових коштів та фінансування лізингової діяльності. Заставою за кредитами виступали, переважно транспортні засоби, об'єкти нерухомості та товари в обороті. ТОВ "ЛТА" у повному обсязі дотримувалося графіків погашення банківських кредитів, крім того за низкою діючих угод спостерігалось оптимізація умов кредитування. Графік погашення зобов'язань Товариства перед

комерційними банками є в цілому збалансованим та корелюється з графіком надходження платежів за лізинговими угодами. Для забезпечення безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання, Товариство приділяє значну увагу ефективній маркетинговій політиці, пошуку резервів зниження накладних витрат та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців Товариства є зменшення собівартості послуг, що надаються та розширення ринку збуту.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Дослідження та розробки у звітному році Товариством не здійснювалися.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Товариство створене з метою здійснення господарської діяльності, отримання прибутку та задоволення на його основі економічних та соціальних потреб його учасників та трудового колективу. ТОВ "ІЛТА" продовжує займати стійкі ринкові позиції серед українських лізингових компаній. Товариство надає повний спектр послуг з оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, послуги з адміністрування автомобілів клієнтів, здійснює продаж нових авто та авто, що були у вжитку, надає послуги з комплексного технічного обслуговування, надає в оренду офісні приміщення у власному бізнес-центрі. Товариство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS, JEEP та сервіс-дилером автомобілів Opel в Києві та Київській області.

Товариство для здійснення своєї господарської діяльності має у своєму розпорядженні 7-поверховий офісний центр "Бізнес центр ІЛТА" (частина приміщень передані в оренду), станцію технічного обслуговування автомобілів (СТОА), 2 автослона є експоцентрами, один з яких - майданчик для автомобілів, що були у використанні, логістичний центр, склади запасних частин тощо. Лізинговий портфель складається виключно з високоліквідної техніки - переважно це легкові та комерційні автомобілі. Станом на 31.12.2023 р. портфель складається лише з договорів оперативного лізингу. Переважна частина діючих договорів ТОВ "ІЛТА" - це довгострокові договори (до 60 місяців), укладені з юридичними особами. Клієнтами ТОВ "ІЛТА" вже багато років є значна кількість провідних компаній, які є лідерами у низки галузей економіки України.

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

Економічна ситуація в країні призвела до значного зниження обсягу продажу легкових автомобілів, що негативно позначилось на діяльності компанії. Станом на 31.12.2023 р. валюта балансу ТОВ "ІЛТА" дорівнювала 469 949 тис. грн., портфель лізингових договорів складав 195 протоколів на передачу в лізинг 443 автомобілів.

Діяльність ТОВ "ІЛТА" за підсумками 2023 року була прибутковою. Прибуток склав 38 527 тис. грн. Розподіл доходів за основними видами діяльності: торгівля легковими та вантажними транспортними засобами (новими та б/в) - 479 842 тис грн (70,02 % від загальних доходів); дохід від ремонтних та інших послуг - 109 729 тис грн (16,01% від загальних доходів); надання в оперативну оренду транспортних засобів - 95 761 тис грн (13,97% від загальних доходів).

Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) за звітний рік становив 685 332 тис.грн.

Послуги надавались резидентам України та не експортувались. В умовах економічної кризи надання лізингових послуг стає все більш актуальним. Нині лізинг є перспективною формою фінансування капіталовкладень, альтернативною банківському кредитуванню. Лізинг є ефективним засобом для надання суб'єктам господарської діяльності, які не мають достатньо коштів, у тимчасове платне користування автомобілів. Перспективність здійснення такої діяльності полягає в якісному та кількісному розширенні обслуговування фізичних та юридичних осіб. Залежність від сезонних змін незначна. Основні ринки збуту послуг - Україна, основні клієнти Емітента - юридичні особи. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації, що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів.

До основних ризиків та чинників, які на сьогодні можуть впливати на операційну діяльність ТОВ "ІЛТА", можна віднести: воєнний стан; нестабільна політична та економічна ситуація в країні; від'ємна динаміка базових макроекономічних показників; дефіцит та обмежений доступ до недорогого позикового ресурсу, необхідного для оновлення основних фондів, виконання

інноваційних та інвестиційних програм розвитку компаній реального сектору економіки; можливе різке погіршення фінансової дисципліни основних контрагентів; валютні ризики, відсоткові ризики, а також внутрішні ризики оцінки ліквідності; загострення конкуренції, можливі суттєві процеси перерозподілу ринку вже у короткостроковому періоді; високий рівень мінливості законодавчої фіскальної бази, що вносить нестабільність у роботу ринку та суттєво ускладнює процес стратегічного планування діяльності компаній. Управління ризиками здійснюється Товариством шляхом контролю за змінами законодавства та оцінкою його впливу на діяльність. Такий підхід дозволяє Емітенту зменшити потенційні збитки від коливань інвестиційного клімату в Україні. Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів. Торгово-сервісні центри здійснюють повний комплекс робіт: продаж, гарантійне та пост - гарантійне обслуговування автомобілів Peugeot, а також продаж оригінальних запчастин і аксесуарів. При наданні послуг сировина не використовується. Конкуренція в галузі, особливості продукції (послуг) емітента: Напередодні війни лізингова галузь була на підйомі. Ринок лізингових послуг України у звітному році зменшився. Станом на звітну дату будь-які прогнози щодо ринку, так і економіки, тісно пов'язані з нестабільною політичною та економічною ситуацією. Ці фактори мають прямий вплив на можливість бізнесу (як основного споживача лізингових послуг) залучати позикові ресурси, планувати діяльність, розширювати виробничу базу, автопарки, штат, а також розвивати нові напрями діяльності. Емітент не здійснює впровадження нових технологій та товарів на український ринок, положення Емітента на ринку характеризується як стабільне. Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному. Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання. Емітент здійснює свою діяльність тільки на території України.

7. Оскільки Товариство не є фінансовою установою, то не вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Комплексний підхід до управління є необхідною передумовою ефективного функціонування та розвитку підприємств. Керівництво Товариства забезпечує обґрунтоване управління ризиками, запобігаючи різноманітним загрозам та активно їх долаючи та застосовує комплексне бачення усіх аспектів, пов'язаних із виникненням, реалізацією та впливом ризиків на функціонування підприємства. Під ризиками розглядаються імовірність виникнення втрат, недоотримання прибутків, небажаного розвитку середовища функціонування, відхилення від установлених цілей.

Управління ризиками на підприємстві відбувається шляхом виконання загальних функцій, що охоплює: планування ризиків, яке ґрунтується на визначенні потенційних ризиків, які можуть виникнути в усіх сферах функціонування підприємства; організування діяльності, пов'язаної із уникненням та подоланням ризиків; стимулювання запобігання і уникнення ризиків, що передбачає розроблення системи стимулів та дестимулів, використання яких щодо певних груп працівників, пов'язаних із найбільш ризикованими для підприємства сферами діяльності; контролювання ризиків, основною метою чого є ідентифікування їх стану, ймовірності виникнення, реалізації з метою виявлення відхилень від очікуваного (запланованого) розвитку подій; регулювання, що передбачає усунення недоліків, відхилень та проблем, виявлених у процесі контролювання ризиків, а також відобразитись у перегляді планів, перерозподілі функціональних повноважень та відповідальності, перегляді системи стимулів та дестимулів, здійснення більш ґрунтового контролю.

У своїй звичайній діяльності Товариство стикається з наступними ризиками: кредитний ризик; ризик ліквідності; валютний ризик; операційний ризик; військова агресія Російської Федерації.

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

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

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Товариства. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану

контрагента, його ділової репутації, також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Товариство 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 кредитним ризиком 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.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Мета Товариства - максимізації прибутку та прагнення надати клієнтам найякісніші товари та послуги, зменшити можливі ризики діяльності, максимізувати прибуток та підвищувати рентабельність та вартість бізнесу. Прогнозні показники, в.т.ч. очікувані доходи, витрати, рівень чистого прибутку, очікувані та можливі значення рентабельності та вартості бізнесу, напрямки діяльності, визначаються бізнес-планом та його альтернативними варіантами.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

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

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

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

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

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

Компанію. На діяльність має вплив законодавча та політична нестабільність, форс-мажорні обставини, ті обставини, які мають вплив на економіку України в цілому.

Ключовими напрямками розвитку на яких ТОВ "ЛІТА" планує зосередитися в 2024 році є:

1) Відновлення рівня продажу нових автомобілів в рамках дилерського контракту з ТОВ "Пежо Сітроен Україна", в тому числі за марками DS та Citroen, з якими почали працювати в 2020 році, маркою JEEP, з якою почали працювати в 2023 році, а також розширення співпраці з основним партнером - ТОВ "Пежо Сітроен Україна"

2) Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу.

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

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

В 2020 році зв рахунок власних коштів з метою відповідності вимогам корпоративних стандартів було проведена реконструкція майнового комплексу за адресою: Київ, Залізничне шосе, буд. 6

В червні 2022 року відбулася продаж адмінбудинку площею 1309,40м2, за адресою: м. Хмельницький, вул. Вінницьке шосе, буд.12

В 2023 проводились роботи по реконструкції майного комплексу за адресою: Київ, Залізничне шосе, буд. 6 з метою ідентифікації салона "JEEP" зв рахунок власних коштів з запланованим наступним отриманням банківського рефінансування витрат.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

До основних засобів Емітента належать рухомі та нерухомі основні фонди, у тому числі земельні ділянки, будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі), тощо. У звітному періоді Емітент укладав правочини щодо основних засобів з метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитним договорам - договори застави транспортних засобів та договори застави майнових прав. У звітному періоді ступінь використання Емітентом основних засобів складає близько 100%. Виробничі потужності відсутні внаслідок того, що Емітент виробництвом не займається. Способи утримання активів Емітента: активи щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигод та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигод, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби Емітента знаходяться за його місцем розташування, а значна частина автомобілів знаходиться в оперативному лізингу на території України. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні його активів. На даний час Емітент не визначився щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів у зв'язку з значним грошових вкладеннями та залученнями кредитних ресурсів, вартість яких є високою. В результаті за звітний період суттєвих змін у складі основних засобів не відбувалося, планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Емітентом не складалося.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

На діяльність Товариства впливає воєнний стан і як наслідки нестабільність цінової та економічної політики держави, зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на послуги, енергоносії, запасні частини та інші матеріали і обумовлює платоспроможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, що в результаті призводить до зниження ділової активності Товариства. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в

економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики Емітента, тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Товариством укладено договори з фізичними та юридичними особами, що відповідають чинному законодавству України та з метою підвищення прибутковості компанії.

Очікувані доходи від заключених договорів оперативного лізингу 364 202 тис грн, заключених договорів продажу автомобілів 44 675 тис грн

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

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.

Протягом 2023 року було прийнято 18 співробітників та звільнено 12 співробітників. Середній стаж роботи на Підприємстві - 12 років. Середній вік працівників - 44,5 роки. Чисельність осіб з інвалідністю складає - 4 особи. Протягом 2023 року 2 було мобілізовано до лав Збройних Сил України.

Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 106 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 1 особа, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - немає.

Фонд оплати праці в звітному році становив 43 554 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці збільшився. Кадрова програма Емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам Емітента. Підприємство приділяє велику увагу розвитку персоналу: регулярно проводить тренінги, навчання та відповідне атестування для підвищення кваліфікації співробітників.

Підприємство формує і підтримує доброзичливу корпоративну атмосферу серед персоналу.

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

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

В звітному році будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій, не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента немає, аналізу господарювання за останні три роки емітент не проводив.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№26550414202200023	09.12.2022	Головне Управління ДПС у м.Києві	28.01.2027
Додаткова інформація	Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство			

	має намір продовжити дію ліцензії.			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№10160414202 200020	18.01.2022	Головне Управління ДПС у Київській області	18.01.2027
Додаткова інформація	Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство має намір продовжити дію ліцензії.			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно до потреб власного споживання чи промислової переробки)	№26550414202 200022	28.01.2022	Головне Управління ДПС у м.Києві	28.01.2027
Додаткова інформація	Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: Товариство має намір продовжити дію ліцензії.			

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	242 814	305 134	2 813	4 457	245 627	309 591
будівлі та споруди	80 863	82 491	742	3 272	81 605	85 763
машини та обладнання	1 915	3 073	116	30	2 031	3 103
транспортні засоби	136 234	193 834	0	0	136 234	193 834
земельні ділянки	22 626	22 626	1 884	1 153	24 510	23 779
інші	1 176	3 110	71	2	1 247	3 112
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	242 814	305 134	2 813	4 457	245 627	309 591
Додаткова інформація	Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): будівлі та інша нерухомість - 40 років; споруди - 5-10 років; транспортні засоби - 5 років; машини та обладнання - 6-23 роки; інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 6-23 роки; інші основні засоби - 12-20 років. Первісна вартість основних засобів становить 567 584 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить 45,45% та по групах: земельні ділянки - 7,3%, будівель та споруд 61,95%, машин та обладнання - 73,71%, транспортних засобів - 33,63%, інших - 50,03%. Ступінь використання основних засобів становить: 100%. Сума нарахованого зносу: 257 993 тис. грн. Станом на звітну дату існують обмеження на використання майна - іпотека по нерухомому майну, застава транспортних засобів.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	170 407	131 880
Статутний капітал, тис.грн	134 570	134 570
Скоригований статутний капітал, тис.грн	134 570	134 570
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	126,63	98
Співвідношення (у відсотках) вартості	129,21	79,97

чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		
Висновок	Вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю менша від статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів товариства не менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	182 419	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку	10.10.2019	3 828	6,5	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	22.03.2019	13 406	7	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	25.06.2021	3 183	7	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	28.07.2021	429	6	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	24.11.2020	2 488	6,5	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	25.11.2021	30 943	7,5	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	21.05.2020	883	21,5	31.12.2024
Відсотки по кредитах	01.12.2023	361	0	31.01.2024
Довгостроковий кредит банку	10.10.2019	233	6,5	31.12.2025
Довгостроковий кредит банку	22.03.2019	23 768	7	31.12.2025
Довгостроковий кредит банку	25.06.2021	9 405	7	25.08.2027
Довгостроковий кредит банку	28.07.2021	350	6	25.08.2027
Довгостроковий кредит банку	24.11.2020	481	6,5	28.11.2028
Довгостроковий кредит банку	25.11.2021	92 082	7,5	28.11.2028
Довгостроковий кредит банку	21.05.2020	579	21,5	28.11.2028
Зобов'язання за цінними паперами	X	50 780	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	50 780	X	X
№87/2/2019	03.12.2019	50 780	17	26.11.2024
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	430	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	65 913	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	299 542	X	X
Додаткова інформація	Протягом звітного періоду Товариство зобов'язань за іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, векселями, іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) та за фінансовими інвестиціями в корпоративні права не мало.			

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство
-----------------------------	--------------------------------

	"Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04072, Україна, Подільський р-н, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.11.1111
Міжміський код та телефон	(044) 279-65-40
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	34764976
Місцезнаходження	01004, Україна, д/н р-н, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№3915
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.12.1899
Міжміський код та телефон	+380 (44) 484 33 64
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кредит-Рейтинг"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31752402
Місцезнаходження	04070, Україна, Подільський р-н, м. Київ, Верхній Вал, буд. 72
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№6
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.04.2012
Міжміський код та телефон	(044)490-25-50
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка уповноважена здійснювати рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, д/н р-н, м.Київ, вул. Антоновича, 51, оф.1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/АРА
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Київське автотранспортне підприємство "Укрпродконтракт" Товариство з обмеженою відповідальністю	02140, м.Київ, вул.Ревуцького, 56	05415608	100	0	100	Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 13 975 тис. грн
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-Інвест" Товариство з обмеженою відповідальністю	01103, м.Київ, шосе Залізничне, 6	24927948	100	0	100	Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 404 тис. грн
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фортеця-S" Товариство з обмеженою відповідальністю	01001, м.Київ, провулок Музейний, 4	21644635	51	0	51	Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 0,0. грн

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
03.12.2019	№87/2/2019	Державна комісія з	UA5000000753	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	17	Протягом 2 днів	8 224 262,28	26.11.2024

		цінних паперів та фондового ринку								після завершення відсоткового періоду		
Опис	<p>Загальними зборами учасників ТОВ "ЛІТА" від 01 серпня 2019 року., Протокол №2019/19-1 прийнято рішення про здійснення закритого розміщення облігацій шляхом випуску іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серій А. Форма випуску - бездокументарна. Мета випуску облігацій - залучення коштів для забезпечення здійснення основної діяльності Товариства, а саме на купівлю нових та вживаних автомобілів та інших основних засобів для збільшення лізингового портфелю Товариства. Станом на звітну дату торгівля цінними паперами емітента на внутрішньому та зовнішньому ринках, зокрема, на біржовому ринку, організаційно оформлених позабіржових ринках цінних паперів, не здійснювалася, цінні папери у лістингу у жодної з фондових бірж не знаходилися, процедури делістингу не проходили. Цінні папери ТОВ "Літа" включені до біржового списку АТ "Фондова біржа ПФТС". Пропозиція щодо придбання облігацій здійснювалася шляхом розміщення інформації на власному веб-сайті, надіслання письмових пропозицій та надання повідомлень іншими засобами зв'язку. Дострокове погашення Емітентом всього випуску облігацій за власною ініціативою та за вимогою власників облігацій не передбачено. Товариство зобов'язується викупити облігації, якщо власником облігацій буде надано відповідне повідомлення про здійснення продажу облігацій в строки подання повідомлень, визначених в Рішенні про емісію. Товариство за взаємною згодою власника облігацій має право викупити у власника належні йому облігації в будь-коли в строк обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною. Ціна викупу облігацій дорівнює номінальній вартості облігацій - 1000 (одна тисяча) гривень. Власники облігацій, які надають облігації для продажу, також отримують нарахований дохід за попередній відсотковий період. Дата початку погашення облігацій - 25.11.2024 р. Дата закінчення погашення облігацій - 26.11.2024 р. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Виплата відсоткового доходу здійснюється у строки, встановлені Рішенням про емісію облігацій. Сума виплаченого відсоткового доходу за облігаціями у 2023 р. становить 8 224 262,80 грн.</p>											

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Тип цінних паперів	Кількість цінних паперів, шт.	Від загальної кількості цінних паперів (у відсотках)
1	2	3	4	5	6
Льченко Валерій Васильович			Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	3 130	6,26
Мищенко Сергій Олександрович			Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	3 300	6,6
Усього			Облігація підприємства відсоткова бездокументарна іменна	6 430	12,86

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
45.11 - Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	479842	70,02
45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	109729	16,01
77.11 - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів	95761	13,97

2. Річна фінансова звітність

<https://ilta.ua/about>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	14284053
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	34764976
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	№3915
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№б/н від 13.11.2023

12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 13.11.2023 по 22.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	22.05.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Факти порушень відсутні.

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності: ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА" (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- Станом на 31 грудня 2023 року Товариство у Звіті про фінансовий стан відображає інвестиції в компанії, де воно має частку володіння більше 50% та фактичний контроль над їх діяльністю, загальний розмір яких становить 14 379 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року він складав 14 546 тис. грн.). Товариство не готує відповідну консолідовану фінансову звітність, що суперечить вимогам МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". У зв'язку з відсутністю оцінки інвестицій, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розміру сформованої їх вартості у Звіті про фінансовий стан Товариства та встановити, чи існували потреби у будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.
- Товариством прийнято модель обліку об'єктів нерухомого майна за переоціненою вартістю. Оцінка має проводитись незалежним оцінювачем не менше ніж раз на 4-5 років, для уникнення суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Станом на 31 грудня 2023 року Товариством не було проведено оцінку справедливої вартості об'єктів нерухомого майна. Остання переоцінка нерухомості була проведена у 2017 році. Враховуючи значні економічні зміни, спричинені військовою агресією Російської Федерації, які відбулись протягом 2022-2023 років існують фактори потенційних змін у справедливій вартості нерухомості. За умов відсутності незалежної оцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на вартість об'єктів нерухомого майна Товариства та встановити чи існували потреби у будь-яких коригуваннях станом на 31 грудня 2023 року та за

період, що закінчився цією датою.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 - Безперервність діяльності в фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом Президента України від 5 лютого 2024 року № 49/2024 з 14 лютого 2024 року строком щонайменше на 90 діб. На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Перелік ключових питань Підхід аудитора до розгляду даних питань

Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються істотні залишки фінансових зобов'язань, які є одним із основних факторів, що впливають на фінансовий стан та визначення результатів діяльності Товариства.

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

"аналіз сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахуванням умов кредитування;

"оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та Річного звіту емітента відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" (але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та звітом аудитора до неї).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо

висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, окрім інформації, яку ми наводимо у розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо оцінки інвестицій та вартості основних засобів станом на 31.12.2023 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом Товариства узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

1. Повне найменування юридичної особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"

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

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка є повністю відповідною Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі

юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

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

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

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

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

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

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

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

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

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

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

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

Дочірніми компаніями Товариства є:

-ТОВ "Фортеця" 01001, м. Київ, Музейний провулок, будинок 4.

-ТОВ "Укрпродконтракт" 02000, м. Київ, вулиця Ревуцького, 56.

-ТОВ "РБЦ-Інвест", 01103, м. Київ, Залізничне Шосе, будинок 6.

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

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

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

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

Ми перевірили інформацію, яка міститься в Розділі 11. "Звіту про корпоративне управління", що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480 та пункту 43

"Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 06 червня 2023 року (надалі - Положення 608).

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

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 11. "Звіту про корпоративне управління", що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

На нашу думку, інформація складена в усіх суттєвих аспектах, згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480, пункту 43 Положення 608 та а також "Принципів корпоративного управління", затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2014 року № 955.

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

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

Перевірку фінансово-господарської діяльності Товариство за результатами фінансового року

здійснено ТОВ "Грант Торнтон Легіс".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ "Грант Торнтон Легіс" не надавались Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код ЄДРПОУ 34764976.

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

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №б/н від 13 листопада 2023 року

Дата початку проведення аудиту: 13.11.2023

Дата закінчення проведення аудиту: 22.04.2024

В. О. ДИРЕКТОРА

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ Остап ОЛЕНДІЙ

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

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

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

Телефон / (факс): +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 33 64

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

Київ, Україна

"22" травня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

"ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

"отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

"оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

"оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це

застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

4. Твердження щодо річної інформації

Наскільки нам відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Довожу до відома учасників та інших стейкхолдерів від Генерального директора звіт керівництва ТОВ "ІЛТА" за 2023 рік.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

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

Товариство є самостійним суб'єктом господарювання, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням, фірмові бланки. Товариство здійснює свою господарську діяльність з метою отримання прибутку, відповідає за результати своєї діяльності та виконання зобов'язань перед постачальниками, споживачами, бюджетом, банками, забезпечує потреби юридичних осіб і населення в продукції (роботах, послугах) з високими споживчими властивостями і якістю. Товариство для здійснення своєї господарської діяльності має у своєму розпорядженні 7-поверховий офісний центр "Бізнес центр ІЛТА" (частина приміщень передані в оренду), станцію технічного обслуговування автомобілів (СТОА), автосалон, 2 експоцентри, один з яких - майданчик для автомобілів, що були у використанні, логістичний центр, склади запасних частин тощо.

Лізинговий портфель складається виключно з високоліквідної техніки - переважно це легкові та комерційні автомобілі. Станом на 31.12.2023 р. портфель складається лише з договорів оперативного лізингу. Переважна частина діючих договорів ТОВ "ІЛТА" - це довгострокові договори (до 60 місяців), укладені з юридичними особами. Клієнтами ТОВ "ІЛТА" вже багато років є значна кількість провідних компаній, які є лідерами у низки галузей економіки України.

Станом на 31.12.2023 р. в портфелі лізингових договорів ТОВ "ІЛТА" немає простроченої заборгованості. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації (на одного контрагента - ТОВ "САНДОЗ", приходиться 50,9% у

загальній структурі лізингового парку транспортних засобів), що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремого контрагента.

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

Станом на 31.12.2023 році у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та з метою забезпечення оборони держави у межах виконання військово-транспортного обов'язку здійснена передача ТОВ "ІЛТА" для потреб ЗСУ та ТРО 10 легкових автомобілів RENAULT Sandero 2018 року випуску, 1 автомобіль Peugeot-207 2012 року випуску та дочірнім підприємством ТОВ "Укпродконтракт" 5 автомобілів марки Peugeot 2021 року випуску.

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

Подальший розвиток Товариства визначається його здатністю самостійно підтримувати свою поточну і перспективну платоспроможність в умовах нестабільності навколишнього оточення і підприємницького ризику. Для цього важливим є правильний вибір економічних орієнтирів і вміння своєчасно досягати поставлених цілей. З цією метою Товариство здійснює стратегічну оцінку перспектив свого розвитку, яка відображала б майбутнє сучасних господарських, фінансових та інвестиційних управлінських рішень. З позицій стратегічного управління вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства полягають у збільшенні поточної прибутковості використання виробничого потенціалу, підвищенні самоорганізації Товариства, що забезпечить постійне зростання власного капіталу Товариства.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Звітного періоду Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, укладання та/або вчинення яких могло би вплинути на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, полягають, насамперед, у попередніх розрахунках та прогнозуванні змін та коливань цінних параметрів складових частин прогнозованих операцій, а також можливих коливань валютних курсів, якщо це має вплив на кінцеві фінансові результати прогнозованих операцій. Страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, здійснюється після проведення системного аналізу та комплексного прогнозування факторів, які можуть мати суттєве значення щодо фактичного кінцевого фінансового результату такої операції.

2) Схильність особи до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство проводить виважену політику щодо цінних ризиків, кредитного ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Цінними ризиками для Товариства є: зміни в державному регулюванні ціноутворення; ймовірність введення нових податкових та інших платежів, які включаються в ціни. Аналіз Товариством цінних ризиків та їх прийняття складається з виявлення цінних ризиків, вибору методу оцінки цінних ризиків, управління цінними ризиками. При визначенні власної цінової політики Товариство не має схильності до цінних ризиків. Суттєвим ризиком діяльності Емітента є кредитний ризик - ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. 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'язань 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.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень ()

Дата проведення	02.01.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>ПРОТОКОЛ №2023-02.01 від 02 січня 2023 року</p> <p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 3. Про надання генеральному директору Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2023 році. <p>Вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Обрати п. Захарова О.В. головою загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА", секретарем загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА" - п. Шевченко С.І. 3. Керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, надати генеральному директору Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на вчинення у період з "02" січня 2023 року до "31" грудня 2023 року включно будь-яких правочинів, що вважаються значними, відповідно до положень Статуту Товариства та чинного законодавства України, у тому числі таких, вартість майна, робіт або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу. <p>Повноваження, надані генеральному директору Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені ним будь-якій особі в порядку, що</p>	

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

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення 19.01.2023

Спосіб проведення Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ №2023-19.01 від 19 січня 2023 року

Порядок денний:

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

Вирішили:

1. Отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 71 800,00 (сімдесят одна тисяча вісімсот) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 29.01.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати під заставу по кредиту легковій автомобілі в кількості 3 одиниці.
 2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства)
- Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення 21.04.2023

Спосіб проведення Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ №2023-21.04 від 21 квітня 2023 року

Порядок денний:

1. Обрання Голови та Секретаря Зборів.
2. Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2022 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та

інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік.

3. Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2022 рік.

Вирішили:

1. Обрати Головою зборів Захарову Оксану Володимирівну та Секретарем зборів Шевченко Світлану Ігорівну.

3. Визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2022 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік задовільними.

2. Затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2022 рік (додаються до Протоколу).

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	06.06.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ №2023-06.06 від 06 червня 2023 року

Порядок денний:

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

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

Вирішили:

1. Отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 41 200,00 (сорок одна тисяча двісті) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 30.04.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 2 одиниці, заставною вартістю 1 886 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "АСНІЛЬСЕН ЮКРЕЙН" заставною вартістю, яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.

2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства)

Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №681 від 24.05.2023 року

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	06.07.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування

	опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
ПРОТОКОЛ №2023-06.07 від 06 липня 2023 року	
Порядок денний:	
1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.	
2. Про надання права підпису кредитного договору, договорів застави транспортних засобів та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства).	
Вирішили:	
1. Отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 128 000,00 (сто двадцять вісім тисяч) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 25.01.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати в заставу по кредиту легковій автомобілі в кількості 10 одиниць загальною заставною вартістю 5 881 081,00 грн., яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.	
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 №681 від 24.05.2023 року	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	

Дата проведення	10.07.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
ПРОТОКОЛ № 2023 - 10.07 від 10 липня 2023 року.	
Порядок денний:	
1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників Товариства.	
2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників Товариства.	
3. Отримання кредитних коштів/фінансування в АТ "Райффайзен Банк".	
4. Надання майна в іпотеку АТ "Райффайзен Банк".	
5. Виступ фінансовим поручителем за зобов'язаннями перед АТ "Райффайзен Банк".	
6. Підтвердження повноважень керівника.	
Вирішили:	
1. Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників Товариства	
2. Обрати п. Оксану ЗАХАРОВУ головою загальних зборів учасників Товариства, секретарем загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА" - п. Світлану ШЕВЧЕНКО	
3. Отримати в АТ "Райффайзен Банк" фінансування, а саме: Укласти з АТ "Райффайзен Банк" та Товариством з обмеженою відповідальністю "КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРПРОДКОНТРАКТ", код за ЄДРПОУ 05415608 Генеральний договір на здійснення кредитних операцій (далі - ГД) на загальну суму (ліміт) в еквіваленті не більше 55 000 000,00 (п'ятдесяти п'яти мільйонів гривень 00 копійок) гривень та строком не більше 30.06.2028	
В межах суми (ліміту) та строку ГД Товариству укласти договори/додаткові угоди (в.т.ч. додаткові угоди/додатки до ГД) щодо здійснення Товариством наступних кредитних операцій:	

п/н Кредитні операції

в межах ГД

Сума та валюта (еквівалент) Строк/ термін погашення

1. Овердрафти 55 000 000,00 грн. 30.06.2028
2. Гарантії 55 000 000,00 грн. 30.06.2028

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

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

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

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

Нерухоме майно

Назва будівля станції технічного обслуговування та салону із продажу автомобілів "ПЕЖО" (літ. А)

Реєстраційний номер 367685780000

Адреса м.Київ, Залізничне шосе, будинок 6

Земельна ділянка:

Назва об'єкту нерухомості земельна ділянка, площею 0,7278 га

Реєстраційний номер 367786480382

Цільове призначення земельної ділянки 03.10 Для будівництва та обслуговування адміністративних будинків, офісних будівель компаній, які займаються підприємницькою діяльністю, пов'язаною з отриманням прибутку

Кадастровий номер земельної ділянки 8000000000:82:086:0019

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

5. Товариству виступити поручителем (укласти відповідні договори) перед АТ "Райффайзен Банк" за виконання всіх зобов'язань Товариством з обмеженою відповідальністю "КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРПРОДКОНТРАКТ", код за ЄДРПОУ 05415608, що походять з умов ГД та договорів, що укладені та/або будуть укладені в рамках ГД, за умовами яких проводяться кредитні операції, види, ліміти та строки яких зазначені в рішенні по питанню 3 порядку денного.

При прийнятті рішення враховано, що:

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

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

6. Підтвердити повноваження Ільченка Валерія Васильовича як керівника Товариства та

уповноважити його (з правом передоручення), в межах прийнятих рішень, укласти (підписати) від імені Товариства договори/додаткові угоди та інші документи, самостійно визначати/узгоджувати з АТ "Райффайзен Банк" всі інші умови договорів/додаткових угод/документів на власний розсуд, в тому числі:

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

- умови договорів забезпечення.

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

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	09.08.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ №2023-09.08 від 09 серпня 2023 р.

Порядок денний:

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

Вирішили:

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

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	13.09.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ № 2023 - 13.09 від 13 вересня 2023 року.

Порядок денний:

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

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

Вирішили:

1. Отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 24 800,00 (двадцять чотири тисячі вісімсот) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 23.08.2027 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати в заставу по кредиту легковій автомобілі в кількості 2 одиниць загальною заставною вартістю 1 136 185,00 грн. та майнові права на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ПП "МАГАЗИН МЕГА СТАЙЛ" заставною вартістю, яка буде визначена на дату укладення договору застави майнових прав згідно виписки про майнові права.

2. Надати право підпису кредитного договору, договору застави транспортних засобів та договору застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №681 від 24.05.2023 року.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	17.10.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПРОТОКОЛ № 2023 - 17.10 від 17 жовтня 2023 року.

Порядок денний:

1. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА".

2. Про затвердження нової редакції Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "ІЛТА", та надання генеральному директору ТОВ "ІЛТА" Ільченко Валерію Васильовичу повноважень на вчинення дій, пов'язаних з державною реєстрацією змін до відомостей про ТОВ "ІЛТА", що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також надати йому право доручити (Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ "ІЛТА").

3. Передоручити) здійснення вищезазначених дій іншим особам шляхом видачі довіреності.

Вирішили:

1. Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА"

2. Обрати - п. Захарову О.В. головою загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА", секретарем загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА" - п. Шевченко С.І.

3. Викласти Статут Товариства у новій редакції, та уповноважити генерального директора ТОВ "ІЛТА" Ільченка Валерія Васильовича на вчинення дій, пов'язаних з державною реєстрацією змін до відомостей про ТОВ "ІЛТА", що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також надати йому право доручити (передоручити) здійснення вищезазначених дій іншим особам шляхом видачі

довіреності.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	

Дата проведення	01.11.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>ПРОТОКОЛ № 2023 - 01.11 від 01 листопада 2023 року.</p> <p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 3. Про встановлення відсоткової ставки на сімнадцятий-двадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 27.11.2023 року по 24.11.2024 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р). <p>Вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Обрати - п. Захарову О.В. головою загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА", секретарем загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА" - п. Шевченко С.І. 3. Відповідно до умов випуску облігацій, які викладено в рішенні про емісію облігацій, встановити ставку відсоткового доходу на сімнадцятий-двадцятий відсоткові періоди, що триватимуть з 27.11.2023 року по 24.11.2024 року, по облігаціям серії А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р) встановити на рівні 17% (сімнадцять) відсотків річних. 	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	

Дата проведення	08.11.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор

Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>ПРОТОКОЛ № 2023 - 08.11 від 08 листопада 2023 року.</p> <p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про затвердження порядку денного засідання загальних зборів Учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 3. Про виправлення технічних помилок у Протоколі №2023-17.10 Загальних Зборів Учасників товариства з обмеженою відповідальністю "ІЛТА" від "17" жовтня 2023 р. <p>Вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити зазначений вище порядок денний загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА". 2. Обрати - п. Захарову О.В. головою загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА", секретарем загальних зборів учасників ТОВ "ІЛТА" - п. Шевченко С.І. 3. У зв'язку із допущеними у Протоколі №2023-17.10 Загальних Зборів Учасників товариства з обмеженою відповідальністю "ІЛТА" від "17" жовтня 2023 р. технічними помилками, замінити у всьому тексті протоколу фразу "в особі п. Захарової О.В., яка діє на підставі Довіреності від 26 вересня 2018 року, апостіль № 202427/18 від 27 вересня 2018 року" на фразу "в особі п. Захарової О.В., яка діє на підставі Довіреності від 16 вересня 2021 року, апостіль № НІС МІРО-НІС 000298299/2021 від 16 вересня 2021 року". 	

URL-адреса протоколу загальних зборів:	
Дата проведення	10.11.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ Залізничне шосе, 6 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Генеральний директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>ПРОТОКОЛ № 2023 - 10.11 від 10 листопада 2023 року. Порядок денний:</p> <p>1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу. 2. Про надання права підпису кредитного договору, договору застави транспортних засобів та інших, пов'язаних із зазначеним договором, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства). Вирішили:</p> <p>1. Отримати кредит в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 43 200,00 (сорок три тисячі двісті) Доларів США, для ведення господарської діяльності, строком до 36 місяців, зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 7,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та передати під заставу по кредиту легковий автомобіль в кількості в кількості 2 одиниці загальною заставною вартістю 1 977 955,00 грн. 2. Надати право підпису кредитного договору, договору застави транспортних засобів та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу або Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №681 від 24.05.2023 року</p>	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Ільченко Валерій Васильович, термін повноважень з 10.03.2009 року безстроково
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	В звітному році Генеральний директор очолював відповідні напрямки роботи та спрямовував діяльність відповідних структурних підрозділів Товариства; звітував перед Загальними зборами учасників Товариства та організовував виконання прийнятих рішень; на вимогу органів та посадових осіб Товариства надавав можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Товариства в межах, встановлених законом, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства; організовував впровадження нових прогресивних форм і методів господарювання, створення організаційних і економічних умов для високопродуктивної праці в Товаристві; забезпечував належне управління майном Товариства; діяв в інтересах Товариства сумлінно, розумно і не перевищувати своїх повноважень; керувався у своїй роботі чинним законодавством України, Статутом Товариства, діючим Положенням, контрактом,

	іншими внутрішніми документами і рішеннями, прийнятими Загальними зборами учасників Товариства; дотримувався всіх прийнятих у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом; діяв в межах своєї компетенції. Протягом звітного року Генеральний директор виконував свої посадові обов'язки особисто без делегування своїх повноважень іншій особі.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Ільченко Валерій Васильович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Генеральний директор
Дата вступу на посаду	01.04.2003
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату:

про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Ключові показники ефективності діяльності підприємства
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Будь-якої винагороди або компенсації, які мають бути виплачені додатково (окрім передбачені чинним законодавством) посадовим особам Емітента в разі їх звільнення у Товаристві не передбачаються.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду не складався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС ". ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС" виконало завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ТОВ "ІЛТА", що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значної частки емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. На думку ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС", інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та підпунктів 1-5 і 6-11 пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06.06.2023 р.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період: <p>Сталий розвиток - це розвиток, який задовольняє потреби теперішнього часу, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої власні потреби. Внесок бізнесу до сталого розвитку - це відповідальність організації за вплив її рішень та діяльності на суспільство та навколишнє середовище, через прозору та етичну поведінку. Ми контролюємо свій вплив на довкілля, суспільство та економіку для того, щоб він був максимально сприятливим. Це стосується як нашої безпосередньої бізнес-діяльності, так і партнерства. Сталий розвиток ТОВ "ІЛТА" - це гармонійне та збалансоване поєднання трьох складових: економічної, екологічної та соціальної. Сталий розвиток - це природна частина нашої ділової поведінки, що безпосередньо впливає на процес прийняття рішень. ТОВ "ІЛТА" застосовує системний підхід до екологічного управління з використанням найкращих європейських практик. Товариством приділяється велика увага покращенню екологічних показників та показників безпеки праці, зокрема збереженню стану довкілля шляхом запобігання несприятливих впливів на нього та підвищенням своєї екологічної дієвості. На постійній основі Товариством забезпечується та здійснюється: сортування та утилізація відходів, які утворюються внаслідок діяльності, з використанням спеціальної тари та відповідних знаків (плакатів, позначень тощо); дотримання належного режиму використання ресурсів шляхом застосування енергоощадного обладнання, обліку витрат води та зменшення об'ємів використання паперу та інше.</p>
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:
1.	Перелік ризиків щодо захисту довкілля
	Цей вплив особливо проявляється у сфері

<p>та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p>	<p>прямого впливу на навколишнє середовище (пов'язаного з провадженням господарської діяльності), який охоплює: а) викиди забруднюючих речовин у повітря - викид відпрацьованих газів; б) розлив нафтопродуктів, мастил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття в) утилізація відходів.</p>
<p>2. Заходи, які плануються здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</p>	<p>ТОВ "ІЛТА" дотримується всіх необхідних заходів по охороні навколишнього середовища, керуючись Законом України "Про охорону навколишнього природного середовища" і іншими нормативними законодавчими актами.</p> <p>При експлуатації Підприємства передбачено комплекс природоохоронних заходів по забезпеченню нормативного стану навколишнього природного середовища та екологічної безпеки в районі розміщення Підприємства.</p> <p>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.</p> <p>Під час виконання робіт Підприємство застосовуються заходи із захисту довкілля, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не допускається розлив нафтопродуктів, мастил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття; - під час експлуатації автотранспорту викид відпрацьованих газів не перевищує допустимі норми; - вентиляційне та технологічне обладнання, передбачене проектом, малошумне, встановлюється в ізольованих приміщеннях. Рівні звукового тиску не перевищують величин, обумовлених Державними санітарними нормами виробничого шуму, ультразвуку та інфразвуку ДСП 3.3.6.037; - всі відходи в залежності від видів зберігаються окремо в спеціальних контейнерах, накопичуються і здаються на утилізацію чи знешкодження; - для виконання робіт використовуються якісні матеріали, машини і механізми, які відповідають вимогам діючого природоохоронного законодавства, а також застосовуються інші необхідні заходи із захисту довкілля. <p>Визначені рівні впливу об'єкту на довкілля:</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Передбачається благоустрій та озеленення території підприємства, створення декоративної композиції з зелених насаджень, влаштування твердих покриттів та тротуарів, площадок для паркування автомобілів.</p> <p>Виконавчим органом Підприємства оперативно вирішуються питання про компенсацію шкоди, заподіяної в разі забруднення або іншого негативного впливу на природне середовище.</p> <p>Соціальна відповідальність - це добропорядна ділова практика соціального розвитку персоналу підприємства, охорона здоров'я працівників та забезпечення безпечних умов праці, охорона довкілля та використання ресурсозберігаючих технологій, соціальна підтримка територій та громад</p> <p>Товариство прагне створити безпечне робоче середовище для всіх співробітників і підрядників.</p> <p>Система охорони праці на Підприємстві включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - системи та процедури, які забезпечують відповідність законодавчим та внутрішнім вимогам компанії; - інженерно-технічні рішення, спрямовані на підвищення рівня безпеки праці; - комунікаційні програми, які мають на меті заохочення працівників та підрядників до безпечної поведінки; - забезпечення спеціалізованим одягом та захистом. <p>Корпоративна стратегія ТОВ "ЛІТА" у сфері охорони праці передбачає проактивний підхід - мінімізацію ризиків та роботу над недопущенням нещасних випадків.</p>
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	Політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності перебувають у стадії розробки.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались	Екологічний вплив, що спричинюється

	виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	діяльністю Товариства є мінімальним, відповідно, Генеральний директор не приймав рішень щодо цих питань. Вирішення питань соціальної відповідальності здійснюється відповідно до діючого законодавства.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Рада у Товаристві відсутня.
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Ключовим стейкхолдером, який має вплив на діяльність Товариства як емітента та досягнення ним стратегічних цілей є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЖО СІТРОЕН УКРАЇНА", яке встановлює основні засади закупівлі автомобілів та запасних частин, принципи реалізації, контролює виконання дилерських вимог. Політикою взаємодії із зацікавленими сторонами Товариства передбачено наступну комунікацію з ключовим стейкхолдером: особисті зустрічі, участь в офіційних засіданнях.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>Відповідно до своєї політики Компанія прагне бути рушієм змін та сприяти сталому розвитку спільнот, країни. У постійному діалозі із зацікавленими сторонами ми реалізуємо рішення, які сприяють сталості. Партнерські відносини із стейкхолдерами є запорукою сталого розвитку компанії.</p> <p>Товариство максимально відкрито до зацікавлених сторін</p> <p>Ключові принципи доступу до публічної інформації стейкхолдерів:</p> <ul style="list-style-type: none"> о прозорість та відкритість діяльності; о вільне отримання та поширення інформації, крім обмежень, встановлених законом; о рівноправність, незалежно від ознак раси, політичних, релігійних та інших переконань, статі, етнічного та соціального походження, майнового стану, місця проживання, мовних або інших ознак. <p>Опис зв'язку емітента з групами стейкхолдерів:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Учасники/кредитори/медіа - форма взаємодії: річний звіт, зустрічі, презентації, корпоративний сайт, бухгалтерські звіти, участь у конференціях, ділові зустрічі, публікації у ЗМІ, соціальні мережі. 2) Співробітники - форма взаємодії: збори, тематичні семінари, корпоративні заходи, анкетування, навчальні тренінги, звернення на гарячу лінію, соціальні мережі. 3) Споживачі/клієнти - форма взаємодії: корпоративний сайт, анкетування, презентації, річний звіт, відповіді на претензії, консультації, переговори, інтерв'ю, соціальні мережі, гаряча телефонна лінія. 4) Партнери - форма взаємодії: консультації, корпоративний сайт, річний звіт, участь у конференціях, переговори, ділові зустрічі, соціальні мережі, гаряча телефонна лінія. 5) Органи влади - форма взаємодії: консультації, семінари, офіційне листування, круглі столи, гаряча телефонна лінія. 	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Система менеджменту, яка діє на підприємстві, планується, реалізується, аналізується і удосконалюється як сукупність взаємопов'язаних між собою процесів, спрямованих на підвищення якості, зменшення шкідливого впливу на довкілля, забезпечення безпечної організації виробництва з метою збереження здоров'я персоналу, усунення небезпек і зниження ризиків, раціональне використання невідновлюваних природних ресурсів, підвищення енергоефективності.. Вирішальна роль в управлінні Підприємством належить Генеральному директору, який координує та контролює його діяльність на всіх етапах. Політика щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі учасниками перебуває у стадії розробки.	

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

1. Проміжна інформація

<https://ilta.ua/storage/public-files/WswOOX0STJObzfORsKfI1kE5Jd4YDBHnZAdj0KNB.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/27AAPTtMLv8Un3cpUkpobtSJhiJS3YeEZYusBbAJ.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/Udq6ce7zWFzaeUL4ys9D9tLALe3QmyhYjEWDTIGd.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/bYcYGTvPmVNxOIsipb6FTcow29QHg82R36zewixu.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/b2TsIMPgUYw0e982v3Kgl1UxjrfCbeCmI6TjihYM.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/6GQseiUsXxsVd2nquXXO5QxHilEpgofSYoLHWybl.pdf>

<https://ilta.ua/storage/public-files/n9GCrkmqtwGmVsW6tPzsTv9f1PwNCCPICOJWtIhN.pdf>

			КОДИ
		Дата	01.01.2024
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТА"	за ЄДРПОУ	14284053
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000 0624772
Організаційно-пра вова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
господарювання			
Вид економічної діяльності	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КВЕД	45.11
Середня кількість працівників: 105			
Адреса, телефон: 01103 м.Київ, Залізничне шосе, 6, +38(044) 495-11-53			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
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 31.12.2023 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 008	1 021
первісна вартість	1001	2 411	2 601
накопичена амортизація	1002	(1 403)	(1 580)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	245 627	309 591
первісна вартість	1011	559 426	567 584
знос	1012	(313 799)	(257 993)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	14 546	14 379
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	13 894	5 237
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	275 075	330 228
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	22 880	66 902
Виробничі запаси	1101	22	158
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	22 858	66 744
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 740	22 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9 835	11 636
з бюджетом	1135	137	4 523
у тому числі з податку на прибуток	1136	72	72
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 827	9 462
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	34 275	24 660
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	34 275	24 660
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	246	191
Усього за розділом II	1195	89 940	139 721
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	365 015	469 949

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134 570	134 570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	110 997	110 997
Додатковий капітал	1410	80 084	80 084
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-194 012	-155 485
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	131 880	170 407
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	87 772	126 898

Інші довгострокові зобов'язання	1515	51 491	12 783
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	139 263	139 681
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	67 485	55 160
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	50 030
товари, роботи, послуги	1615	3 578	21 563
розрахунками з бюджетом	1620	3 197	430
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5 994	7 710
розрахунками з оплати праці	1630	1 039	2 075
одержаними авансами	1635	7 578	15 992
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 947	3 272
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 054	3 629
Усього за розділом III	1695	93 872	159 861
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	365 015	469 949

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТА"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
14284053

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	685 332	338 937
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(569 190)	(276 489)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	116 142	62 448
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	28 807	21 384
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(33 326)	(23 171)
Витрати на збут	2150	(29 436)	(28 958)
Інші операційні витрати	2180	(9 185)	(7 913)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	73 002	23 790
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	983	7
Інші доходи	2240	658	782
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(26 260)	(61 170)
Втрати від участі в капіталі	2255	(167)	(1 760)
Інші витрати	2270	(1 032)	(1 501)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	47 184	0
збиток	2295	(0)	(39 852)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-8 657	5 865
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 527	0
збиток	2355	(0)	(33 987)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	969
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	969
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	969
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 527	-33 018

III. Елементи операційних витрат

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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

14284053

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	850 024	422 723
Повернення податків і зборів	3005	55	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	222	218
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	98	1 573
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 270	1 220
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	557	1 139
Надходження від операційної оренди	3040	4 378	4 592
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	8 885	3 943
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(770 532)	(251 456)
Праці	3105	(32 816)	(25 612)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 866)	(6 953)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 826)	(45 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 950)	(36 608)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 876)	(8 271)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 741)	(4 140)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(31 550)	(30 133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-12 842	72 104
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	8	2 411
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	19 880	10 500
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	1
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(9 968)	(3 617)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(27 880)	(10 500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-17 960	-1 205
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	95 972	17 009
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(72 877)	(84 463)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 098)	(3 208)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20 997	-70 662
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-9 805	237
Залишок коштів на початок року	3405	34 275	29 694
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	190	4 344
Залишок коштів на кінець року	3415	24 660	34 275

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	38 527	0	0	38 527
Залишок на кінець року	4300	134 570	110 997	80 084	241	-155 485	0	0	170 407

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Загальні відомості

1.1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛТА" (надалі - "Компанія") було зареєстровано 30 жовтня 2002 року у місті Києві. Основна діяльність Компанії:

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

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

Станом на дати 31 грудня 2023 та 2022 року 99,9 % статутного капіталу Компанії належали компанії "ЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД" і 0,1 % компанії ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ" (далі - "Учасники").

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

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

1.2. Операційне середовище Компанії

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

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

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту

три квартали - зростає. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 - насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

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

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Основа підготовки

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

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

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

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

Вірогідність подальшої безперервної діяльності Компанії

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Наступні строки корисного використання встановлені для головних груп основних засобів:

- будівлі та інша нерухомість - 40 років;
- споруди - 5-10 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- машини та обладнання - 6-23 роки;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 6-23 роки;
- інші основні засоби - 12-20 років.

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

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

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням.

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

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

3.3. Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

3.3.1 Фінансові активи

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

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

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

- а) вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансових активів генерують у певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

Первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на проведення операцій, які безпосередньо стосуються придбання або випуску даного фінансового активу, додаються до суми справедливої вартості у випадку, якщо фінансовий актив визнається не за справедливою вартістю, зі зміною вартості у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, які є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на операції, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком: чистих інвестицій в лізинг та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

Припинення визнання

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

"Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

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

"Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій ступені, в якій Компанія продовжує свою участь в переданому активі. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

Знецінення фінансових активів

На 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 фінансових активах Компанія визнає резерв під очікувані 12 місячні кредитні збитки.

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

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

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

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

3.3.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання і оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

Кредити та позики

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

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

"або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу;

"або зобов'язання.

Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

3.5. Лізинг

Лізинг класифікується як операційний на дату вступу в силу договору.

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

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

Компанія під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право

користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю).

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

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

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

При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія сумує первинний період або період, що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів).

Активи у формі права користування

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

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

Компанія використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Компанія використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в

результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

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

3.6. Запаси

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

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

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

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

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

3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

3.8. Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

3.9. Резерви

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

позабалансових зобов'язань.

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

3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

3.11. Виручка

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

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

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

Для визначення доходів, Компанія використовує 5-етапну модель:

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

3.12. Процентні доходи та витрати

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

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

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

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

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

3.13. Відсотки за позиками

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

3.14. Перерахунок іноземної валюти

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

3.15. Оренда.

При обліку операцій з оренди у звіті про фінансовий стан відобразатиметься актив, що є правом користування, та зобов'язання з оренди. МСФЗ 16 "Оренда" передбачає два 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, ставкою дисконтування для договору оренди є ставка додаткових запозичень орендаря на основі процентної ставки за новими кредитами МСП (суб'єкти середнього підприємництва національна валюта) за попередній місяць за даними Національного Банку України.

Компанія визнає такі статті витрат щодо договорів оренди:

"сума амортизації активу в формі права користування;

"відсотки за зобов'язанням по оренді;

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

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

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

3.16. Прийняття нових і переглянутих стандартів МСФЗ

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти".

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 - "Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9" (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4).

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

у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу - Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12).

Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил.

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

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

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

Дата набрання чинності

МСБО (IAS) 1 - "Подання фінансової звітності": "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових" 1 січня 2024 р.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності": "Довгострокові зобов'язання з ковенантами" 1 січня 2024 р.

МСФЗ 16 (IFRS) "Оренда": "Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди" 1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника" 1 січня 2024 р.
МСБО 21"Вплив змін валютних курсів": Облік в умовах неможливості конвертації 1 січня 2025 р.

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

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

Невизначеність оцінок

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

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, що відшкодовується шляхом майбутніх відрахувань з оподаткованого прибутку, і відображається в звіті про фінансовий стан. Відкладені податкові активи відображаються в тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Суми майбутніх оподатковуваних прибутків та податкових пільг, ймовірних в майбутньому, засновані на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Запаси

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

Резерв очікуваних кредитних збитків

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

5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії

5.1. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

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

6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

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

Програмне забезпечення		2023	2022
Первісна вартість:			
На 1 січня		2 411	2 295
Введено в експлуатацію за рік	190		116
Вибуло за рік			
На 31 грудня		2 601	2 411

Нарахована амортизація:		2023	2022
На 1 січня		1 403	1 209
Нараховано за рік	177		194
Вибуло за рік			
На 31 грудня		1 580	1 403
Балансова вартість			
На 31 грудня		1 021	1 008

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

6.2. Основні засоби (код рядка 1010)

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

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

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

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
На 1 січня 2022 року	1 756	1 719 415	148		4 038
Надходження	586 253		839		
Вибуття		(253)	(253)		
Нарахований знос	(457)	(1 231)(211)	(77)		(1 976)

Списання зносу	165	165				
На 31 грудня 2022 року / 1 січня 2023 року		1 885	741	116	71	2 813
Надходження	27 3816	2	3 845			
Вибуття	(300) (3 543)	(317)	(4 160)			
Нарахований знос	(458) (1 286)	(37)	(71)	(1 852)		
Списання зносу	3543	268	3 811			
На 31 грудня 2023 року	1 154	3 271	30	2	4 457	

Зміни в основних засобах за роки, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Земельні ділянки Будинки та споруди Транспорт-ні засоби Комп'ютер-не, офісне та інше обладнання Інструменти, прилади, інвентар та інше Всього

Первісна вартість:

На 1 січня 2022 року	22 626 231 218	339 326	9 677	4 197	607 044	
Введено в експлуатацію за рік	-	-	17 356	436	-	17 792
Вибуло за рік -	(8 119)	(50 315)	(106)	(6)	(58 546)	
Переведення в запаси	-	-	(14 410)	-	-	(14 410)
На 31 грудня 2022 року / 1 січня 2023 року		22 626 223 099	291 957	10 007	4 191	551 880
Введено в експлуатацію за рік	-	4 552	117 575	1 944	2 202	126 273
Вибуло за рік -	(106 979)	(301)	(107 280)			
Переведення в запаси	-	-	(10 522)	-	(10 522)	
На 31 грудня 2023 року	22 626 227 651	292 031	11 650	6 393	560 351	

Амортизація:

На 1 січня 2022 року -	137 319	146 129	7 536	2 796	293 780	
Нараховано за рік -	10 803	59 404	662	225	71 094	
Вибуло за рік -	(5 886)	(49 810)	(106)	(6)	(112)	
На 31 грудня 2022 року / 1 січня 2023 року		-	142 236	155 723	8 092	3 015 309 066
Нараховано за рік -	2 924	49 225	785	268	53 202	
Вибуло за рік -	(106 751)	(300)	(107 051)			
На 31 грудня 2023 року	-	145 160	98 197	8 577	3 283	255 217
Балансова вартість						
На 1 січня 2022 року	22 626 93 899	193 197	2 141	1 401	313 264	
На 31 грудня 2022 року	22 626 80 863	136 234	1 915	1 176	242 814	
На 31 грудня 2023 року	22 626 82 491	193 834	3 073	3 110	305 134	

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

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

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

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

Переоцінка

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Земельні ділянки		
Первісна вартість	3 040	3 040
Нарахований знос	-	-
Балансова вартість	3 040	3 040
Будівлі та споруди		
Первісна вартість	87 410	82 858
Нарахований знос	(53 937)	(52 837)
Балансова вартість	33 473	30 021

Надходження від вибуття основних засобів

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Балансова вартість основних засобів, що вибули	1	2 415
Надходження від вибуття основних засобів	7	2 233
Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2)	6	182

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

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

31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року

Компанія	Країна реєстрації	Основна діяльність	Доля	Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість	Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість
----------	-------------------	--------------------	------	-------------------	------------	--------------------	-------------------	------------	--------------------

ТОВ "Фортеця"	Україна	охорона	51%	1	(1)	-	1	(1)	-
ТОВ"Укрпродконтракт"	Україна	торгівля	100%	17 964	(3 989)	13 975	17 964	(3 824)	14 140
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна	будівництво	100%	572	(168)	404	572	(166)	406
-	-	-		18 537	(4 158)	14 379	18 537	(3 991)	14 546

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

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

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

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість найбільшого дебітора складає 31 % або 7 158 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 30% або 6 503 тис. грн.). У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості за рік, що закінчився 31

грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

2023 2022

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

6.6. Запаси (код рядка 1100)

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року запаси Компанії балансовою вартістю 13 тис. грн (31 грудня 2022 року: 22 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

6.7. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

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

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

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

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

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

6.8. Статутний капітал (код рядка 1400)

Склад учасників ТОВ "ЛІТА" станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року, наступний:

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
Власник	Частка		Частка	
власності, %	Сума	Частка власності, %	Сума	
ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Кіпр)		99,9%	134 430	99,9%
ТОВ РБЦ-ІНВЕСТ (Україна)		0,1%	140	0,1%
	100%		134 570	100%

Статутний капітал ТОВ "ЛІТА" станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року повністю сформовано та погашено за рахунок грошових та майнових внесків учасників.

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання представлені наступним

чином:

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

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

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

6.10. Кредити та позики

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	
Довгострокові			
Забезпечені банківські кредити	126 898	87 772	
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	126 898	87 772	
Поточні			
Поточна частина забезпечених банківських кредитів	55 160 67 485		
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб	-	-	
Короткострокові забезпечені банківські кредити	-	-	
Овердрафт	-	-	
	55 160 67 485		

Заборгованість за відсотками	361	448		
	55 521 67 933			
Всього кредити та позики	182 419	155 705		
Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2023 та 2022 років представлений наступним чином:				
- по отриманню та погашенню позик:				
	2023	2022		
На 1 січня	155 257	173 076		
Надходження за рік			89 962	15 995
Погашення протягом року	(70 056)	(80 480)		
Взаємозалік -	(146)			
Курсові різниці	6 895	46 812		
Рекласифікація позики у додатковий капітал	-	-		
На 31 грудня	182 058	155 257		
- по нарахуванню та сплаті відсотків:				
	2023	2022		
На 1 січня	448	501		
Нарахування за рік	9 867	10 947		
Погашення протягом року	(9 949)	(11 006)		
Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію	-	-		
Курсові різниці	(5)	6		
На 31 грудня	361	448		

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

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

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

Стаття 3305 "Отримання позик"	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Надходження за рік кредитів та позик	89 962	14 995
Надходження від випуску облігацій	6 011	1 014
Повернення фінансової допомоги	-	-
Отримання фінансової допомоги	-	1 000

Всього 95 973 17 009

Стаття 3350 "Погашення позик" 31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року

Погашення за рік кредитів та позик (70 056) (79 480)

Погашення заборгованості за овердрафтом - -

Викуп облігацій (2 821)(3 983)

Повернення фінансової допомоги - (1 000)

Всього (72 877) (84 463)

Умови та строки погашення боргу

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

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

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

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

Забезпечення

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

31 грудня
2023 року 31 грудня
2022 року

Транспортні засоби	160 478	111 958		
Земля та будівлі	85 312 83 002			
Майбутні надходження від продажів (ЧП)				
Запаси	13	22		
Гарантія від Itta Automotive в сумі 14 млн.дол.США			-	-
Всього	245 803	194 982		

6.11. Цінні папери власного боргу

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

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

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

Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2023 року,	31 грудня 2022 року,
тис. грн.	31 грудня 2023 року, кількість			
Облігації серія А	03.12.2019	24.11.2024	17%	50 000
Всього		50 000	50 000	

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

Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2022 року,	31 грудня 2023 року,
тис. грн.	31 грудня 2022 року, кількість			
Облігації серія А	03.12.2019	24.11.2024	14,5%	47 030
Всього		47 030	47 030	

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

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

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

Зміни в облігаціях

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

6.12. Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

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

6.13. Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок розраховується для всіх тимчасових різниць на основі діючої ставки податку на прибуток. Ставка податку на прибуток підприємств в Україні протягом 2023 та 2022 років становила 18%.

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

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

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

На 01 січня 2022 року	Визнано в складі прибутку та збитку			Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2022 року
Основні засоби	(11 142)	(428)	969	(10 601)	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	242	(37)	-	205	
Резерви	169	(104)	-	65	
Невикористані податкові збитки	17 791	6 434	-	24 225	

Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті 7 060 5 865 969 13 894

6.14. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

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

6.14.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

6.14.2. Поточні забезпечення

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

	31 грудня	31 грудня
2023 року		2022 року
Резерв на виплату невикористаних відпусток	3 272 1 947	

Резерв на виплату бонусів працівникам	-	-		
Всього поточні забезпечення			3 272	1 947

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

Зміна резерву на виплату невикористаних відпусток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 представлена наступним чином:

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

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

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

Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

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

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

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

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

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

	2023	2022
Товари	428 694	143 331
Компенсація палива	25 526	19 392
Знос та амортизація	47 865	59 108
Знос активів з права користування	37	171

Послуги сторонніх організацій	34 331 25 586	
Матеріали та паливо	932 971	
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 173 14 170	
Оренда	463	78
Страхові платежі	13 924 13 480	
Інші витрати	245 202	
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	569 190	276 489

7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

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

7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	15 239	13 587
Знос та амортизація	3 354	7 791
Реклама	1 815	1 805
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	2 447	1 109
Знос активів з права користування	2 711	1 988
Матеріали та паливо	2 778	1 704
Комунальні послуги	382	439
Оренда	222	126
Інші витрати	488	409
Всього витрати на збут	29 436	28 958

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

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

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

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

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

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

7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)

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

2023 2022

-

-

Результат від зміни курсів іноземних валют

Ефект від дисконтування	823	-
Інші відсоткові доходи	160	7
Всього фінансові доходи	983	7

7.8.Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

2023 2022

6 497

42 549

Результат від зміни курсів іноземних валют

Нараховані відсотки за кредитами та позиками	9 867	10 947
Ефект від зменшення періоду дисконтування	879	-
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	779	438
Нараховані відсотки за облігаціями	8 200	7 174
Збиток від викупу облігацій-	25	
Інші фінансові витрати	38	37
Всього фінансові витрати	26 260	61 170

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

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

2023 2022

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

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

2023 2022

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

8.Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

- а) Материнська компанія ("ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД")
- б) Дочірні компанії
- в) Інші пов'язані сторони
- г) Ключовий управлінський персонал

Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

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

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

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

Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи		10	13
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові доходи	823	-	

Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу (4 809)(2 464)

Станом на 31 грудня 2023 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2023 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу складалася з короткострокових виплат і включена до складу адміністративних витрат у складі елементів операційних витрат на заробітну плату Форми 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)".

У 2023 році для покриття фінансових збитків надано ТОВ "ВИЛТОН" фінансову допомогу в сумі 190 тис. грн . У 2022 році за рішення ліквідатора спрямовано на погашення накопичених ТОВ "ВИЛТОН" збитків суму внесків ТОВ "ЛІТА" в статутний капітал ТОВ "ВИЛТОН" в розмірі 567 тис. грн. 08 серпня 2023 року в єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис 1002241110031011904 про припинення юридичної особи ТОВ "ВИЛТОН".

9. Управління ризиками

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

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

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

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

про такі перевищення.

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

Кредитний ризик

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

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

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

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Компанії. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, а також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для non-premium клієнтів; 2) співвідношення кредитного ризику та ціни; 3) диверсифікація ризику на рівні клієнта та галузі. В момент реалізації Угоди управління кредитного ризику здійснюється шляхом жорсткого контролю дотримання вимог контракту.

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

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

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

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

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	

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

Максимальний розмір кредитного ризику Компанії може суттєво коливатися і залежати як від індивідуальних ризиків, притаманних конкретним активам, так і від загальних ринкових ризиків. Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року максимальний розмір кредитного ризику по фінансових балансових активах дорівнює балансовій вартості цих активів без врахування заліку активів і зобов'язань

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

Ризик ліквідності

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

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до

5 років Більше 5 років

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

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

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до

5 років Більше 5 років

Кредити та позики	155 705	168 985	75 049	93 936	-	
Облігації видані		47 030	62 976	7 973	55 003	-
Зобов'язання з оренди	3 776	5 664	2 118	1 482	2 064	
Торгова та інша кредиторська заборгованість			9 572	9 572	9 572	-
Всього	216 083	247 197	94 712	150 421	2 064	

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

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

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

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

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

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

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

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

	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	7 653

Кредити та позики	(15 396)	(133 691)
Зобов'язання з оренди	(107)	(54)
	(15 462)	(126 092)

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року призведе до зменшення прибутку до оподаткування Компанії як представлено в таблиці нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток/ (збиток)	
	31 грудня		
2023 року	31 грудня		
2022 року			
Гривня / Євро+10%	(788)	(1 546)	
Гривня / Долар США	+10%	(19 423)	(12 609)

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

Процентний ризик

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

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

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

Операційний ризик

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

10. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Методи оцінки та припущення

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

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

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

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

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

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

Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2023 та 2022 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

11. Управління капіталом

Компанія зареєстрована і діє у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України. Капітал Компанії включає

накопичений капітал (нерозподілений прибуток та резерв переоцінки) і статутний капітал. Компанія підтримує розмір свого капіталу з метою виконання законодавчих вимог. Інвестиції в лізинг повністю профінансовані джерелами кредитних установ та внесками Учасників.

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

12. Умовні та контрактні зобов'язання

12.1. Операційна оренда

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

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

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

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

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

12.2. Податкові ризики

Система оподаткування в Україні все ще перебуває на відносно ранній стадії розвитку і характеризується великою кількістю податків, частими

змінами, які можуть проводитися ретроспективно, неоднозначними тлумаченнями та непослідовним застосуванням на державному, регіональному та місцевому рівнях.

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

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

12.3. Юридичні питання

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

12.4. Умовні активи

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

12.5. Поруки

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

13. Події після звітного періоду

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

14. Затвердження фінансової звітності

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

Ільченко В.В. Сторожук Л.Л.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

