

Титульний аркуш

03.02.2023

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 3/02-1

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Генеральний директор

Льченко В.В.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТА"
2. Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи 14284053
4. Місцезнаходження Залізничне шосе, 6, м. Київ, 01103
5. Міжміський код, телефон та факс (044)461-99-03, (044)461-99-04
6. Адреса електронної пошти oz@ilta.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким ,
затверджено річну інформацію, або дата та рішення
загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну
інформацію емітента (за наявності)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна
реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до
Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на
фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення
регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі
здійснення оприлюднення) Державна установа «Агентство з
розвитку інфраструктури
фондового ринку України»,
21676262, УКРАЇНА,
DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна
реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до
Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на
фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або
адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
безпосередньо) Державна установа «Агентство з
розвитку інфраструктури
фондового ринку України»,
21676262, УКРАЇНА,
DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено <https://ilta.ua/about/>
на власному веб-сайті
учасника фондового ринку

(URL-адреса сторінки)

03.02.2023

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	<input type="checkbox"/>
5. Інформація про рейтингове агентство.	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	<input type="checkbox"/>
7. Судові справи емітента.	<input type="checkbox"/>
8. Штрафні санкції щодо емітента.	<input type="checkbox"/>
9. Опис бізнесу.	<input checked="" type="checkbox"/>
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	<input type="checkbox"/>
1) інформація про органи управління;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	<input type="checkbox"/>
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	<input type="checkbox"/>
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	<input checked="" type="checkbox"/>
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	<input checked="" type="checkbox"/>
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
2) інформація про розвиток емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	<input checked="" type="checkbox"/>
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	<input type="checkbox"/>
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	<input checked="" type="checkbox"/>
4) звіт про корпоративне управління:	<input type="checkbox"/>
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	<input checked="" type="checkbox"/>
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	<input checked="" type="checkbox"/>
інформація про наглядову раду;	<input type="checkbox"/>
інформація про виконавчий орган;	<input checked="" type="checkbox"/>
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	<input type="checkbox"/>
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	<input type="checkbox"/>
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	<input checked="" type="checkbox"/>
повноваження посадових осіб емітента.	<input checked="" type="checkbox"/>
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	<input type="checkbox"/>

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:
- 1) інформація про випуски акцій емітента;
 - 2) інформація про облігації емітента;
 - 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
 - 4) інформація про похідні цінні папери емітента;
 - 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
 - 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.
22. 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.
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:
- 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);
 - 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;
 - 3) інформація про зобов'язання емітента;
 - 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;
 - 5) інформація про собівартість реалізованої продукції;
 - 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.
26. Інформація про вчинення значних правочинів.
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.
29. Річна фінансова звітність.
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).
32. Твердження щодо річної інформації.
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.
41. Основні відомості про ФОН.
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.
45. Правила ФОН.
46. Примітки.(до звіту)
- Дата, рішення та ознака щодо рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента відсутні оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю. Емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів. Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента, відсутні. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента відсутня оскільки емітент - товариство з обмеженою відповідальністю. Протягом звітного періоду посадові особи не звільнялися, будь-які винагороди або компенсації не виплачувалися. В складі засновників Товариства фізичні особи відсутні. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента відсутня, оскільки емітент – товариство з обмеженою відповідальністю. Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах учасників емітента відсутні. Інформація щодо структури капіталу емітента відсутня, оскільки емітент – товариство з обмеженою відповідальністю. Інформація про випуски акцій емітента відсутня, оскільки емітент – товариство з обмеженою відповідальністю. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску інших цінних паперів, випуск яких підлягає реєстрації. Протягом звітного періоду Товариство похідних цінних паперів не випускало та операцій з ними не здійснювало. Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду відсутня, оскільки емітент – товариство з обмеженою відповідальністю. Працівники емітента цінними паперами Товариства не володіють. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у статутному капіталі емітента відсутня, оскільки емітент – товариство з обмеженою відповідальністю. Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутні. Облігації обертаються вільно на території України. Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році відсутня, 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, в зв'язку з чим інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції і про собівартість реалізованої продукції відсутня. Акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами Товариства, відсутні. Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутні. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску іпотечних цінних паперів, істотних фактів не траплялось, особлива інформація не надавалась. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛТА"	
2. Скорочене найменування (за наявності)	ТОВ "ЛТА"	
3. Дата проведення державної реєстрації		30.10.2002
4. Територія (область)	Київ	
5. Статутний капітал (грн)		134569549,58
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0
8. Середня кількість працівників (осіб)		122
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	45.11
	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів	77.11
	Фінансовий лізинг	64.91
10. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	
2) МФО банку	339500	
3) IBAN	UA623395000000026001406974001	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	
5) МФО банку	339500	
6) IBAN	UA623395000000026001406974001	

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

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 надання послуг фінансового лізингу	№1313	25.04.2017	Нацкомфінпослуг	
Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: ліцензія видана безстроково				

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Київське автотранспортне підприємство "Укрпродконтракт"

2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

3) ідентифікаційний код юридичної особи 05415608

4) місцезнаходження 02140, м.Київ, вул.Ревуцького, 56

5) опис: Вид діяльності Товариства - оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт. Частка емітента в капіталі - 100%

1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Вилтон"

2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

3) ідентифікаційний код юридичної особи 24229003

4) місцезнаходження 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, шосе Запорізьке, 59

5) опис: Вид діяльності Товариства - оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт Частка емітента в капіталі - 97,252%.

1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-Інвест"

2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

3) ідентифікаційний код юридичної особи 24927948

4) місцезнаходження 01103, м.Київ, шосе Залізничне, 6

5) опис: Вид діяльності Товариства - будівництво. Частка емітента в капіталі - 100%

1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Фортеця-S"

2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

3) ідентифікаційний код юридичної особи 21644635

4) місцезнаходження 01001, м.Київ, провулок Музейний, 4

5) опис: Вид діяльності Товариства - діяльність охоронних служб та проведення розслідувань. Частка емітента в капіталі - 51%.

14. Інформація про рейтингове агентство

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
1	2	3	4
Товариство з обмеженою відповідальністю "Кредит-Рейтинг"	Уповноважене рейтингове агентство	Визначення рейтингової оцінки емітента	uaA+, прогноз стабільний
		22.04.2021	

Опис: Станом на звітну дату ТОВ «ЛТА» займає стійкі ринкові позиції як один з лідерів - українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з фінансового та оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, продажу нових та б/в авто, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Підприємство є офіційним дилером автомобільної марки Peugeot в Україні. Рейтинг «uaA» характеризується ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Прогноз «стабільний» вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Знак «+» позначає проміжну категорію (рівень) рейтингу відносно основних категорій (рівнів). Рівень кредитних рейтингів ТОВ «ЛТА» підтримується: •провідні ринкові позиції: ТОВ «ЛТА» є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS в Україні, а також займає лідируючі позиції у сегменті лізингу легкових та комерційних автомобілів, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту; •диверсифікацією джерел доходів компанії; •якістю лізингового портфелю, а також збалансованістю активів та пасивів за строками до погашення; •інформаційною відкритістю та прозорістю діяльності. Рівень кредитних рейтингів ТОВ «ЛТА» обмежується: •чутливістю діяльності підприємства до валютно-курскових коливань; •низьким рівнем диверсифікації портфелю за основними контрагентами; валютними ризиками, складною соціальною та епідеміологічною ситуацією, нестабільною діловою активністю в економіці, а також впливом інших негативних чинників на фінансовий ринок України.

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі – Емітент) є правонаступником Філіалу швейцарсько-українського спільного підприємства «Лта Трейд Файненс С.А.» та Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями ? спільного українсько-швейцарського підприємства «Лта Київ», працює на ринку України з 1991 року. У теперішньому вигляді державну реєстрацію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі ТОВ «ЛТА» або Підприємство, або Товариство), було проведено 30.10.2002 р. (Код ЄДРПОУ 14284053). Місцезнаходження Підприємства: 01103, м. Київ, Залізничне шосе буд. 6. Дочірніх підприємств, філій та представництв Емітент не має, змін в організаційній структурі у порівнянні з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.

Інформація про чисельність працівників

ТОВ «ЛТА» 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 звітнього періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 122 особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 2 особи. Фонд оплати праці в звітному році становив 34826 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці зменшився. 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. На час карантину було організовано доставку працівників до місця роботи службовим транспортом. Також для співробітників, які мали можливість налагодити робочий процес без знаходження на робочому місці в офісі Компанії, було організовано віддалене робоче місце. Працівники офісу, СТО та автосалонів були забезпечені антисептичними засобами, а також засобами індивідуального захисту

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

ТОВ «ЛТА» є повним членом:

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

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду не було.

Опис обраної облікової політики

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 од-ного 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 склад 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 торгівлю та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва. У випадку виконавця послуг запаси включають витрати на послуги, для яких ще не визнано відповідний дохід. 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 статтею 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. Процент складається 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. Можливості 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 Підприємства Акціонерний капітал Акціонерний капітал Підприємства у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій

на звітну дату, перерахованої з використанням відповідних коефіцієнтів для врахування впливу гіперінфляції згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". 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 неопераційних 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. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Підприємства. Інший додатковий капітал Інший додатковий капітал Підприємства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання) і цінних паперів, наявних для продажу. 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, різні залежно від юрисдикції, галузі та суб'єкта господарювання. Крім того, і суб'єкт господарювання може укласти 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 часом, 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 (операційна оренда, страхування майна, 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: і) 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 органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітної 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 звітної періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким підприємство передбачає на кінець звітної періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань. Балансову вартість відстроченого податкового актива переглядається в кінці кожного звітної періоду. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового актива в тих межах, у яких більшене 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. Згорання Підприємство згортає поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли: а) Підприємство має юридично забезпечене право згортати 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 звітної періоду Події після звітної періоду відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 (МСБО 10) «Події після звітної періоду». Події після звітної періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду (події, які вимагають коригування після звітної періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду (події, які не вимагають коригування після звітної періоду). Визнання та оцінка 1)Коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітної періоду. 2)Не коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітної періоду. Події, які не вимагають коригування після звітної періоду Якщо події, які не вимагають коригування після звітної 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 звітної 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 звітної періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Емітент створений з метою здійснення господарської діяльності, отримання прибутку та задоволення на його основі економічних та соціальних потреб його учасників та трудового колективу. Станом на звітну дату ТОВ «ЛІТА» продовжує займати міцні ринкові позиції як один з лідерів - українських лізингових компаній. Основним видом діяльності Емітента є надання повного спектру послуг з фінансового та оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, продажу нових та б/в авто, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Підприємство є офіційним дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS в Україні, сервіс-дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, DS та Opel. Структура джерел формування виручки: продаж автомобілів - 55% від загального обсягу, лізинг - 38%, послуги технічного обслуговування - 6%. 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. Окрім цього, лізингоодержувач отримує право викупити таке майно після закінчення договору лізингу. 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 – фізичні та юридичні особи. Структура основних клієнтів підприємства характеризується збереженням невисокого рівня диверсифікації (на трьох контрагентів приходиться майже 55% у загальній структурі), що може підвищувати ризики залежності від фінансового стану окремих контрагентів. До основних ризиків та чинників, які на сьогодні можуть впливати на операційну діяльність ТОВ «ЛІТА», можна віднести: - нестабільна політична та економічна ситуація в країні, погіршення епідеміологічної обстановки 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, основні методи продажу - 2 центра продажу та 2 центра сервісного обслуговування автомобілів Peugeot в Києві. 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: Ринок лізингових послуг України у 2021 році, на відміну від попереднього року, характеризувався зростанням. Зріст, у т.ч. було забезпечено збільшенням фінансування лізингових операцій за рахунок банківських кредитів, коштів міжнародних фінансових організацій і випусків лізинговими компаніями боргових цінних паперів. Слід також відмітити, що ринок залишається досить концентрованим, так на ТОП-5 компанії приходиться близько 75% від загального обсягу ринку. Станом на звітну дату будь-які прогнози щодо ринку, так і економіки, тісно пов'язані з нестабільною політичною та економічною ситуацією, погіршенням епідеміологічної обстановки в країні. 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.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Товариство не здійснювало суттєвих придбань або відчужень активів за останні п'ять років та не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

Інформація про основні засоби емітента

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 90%. 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 грошовим вкладенням 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.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

На діяльність Емітента впливає 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 Емітента. 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. В попередньому та звітному році Товариство зіткнулося з новим викликом - пандемією Covid-19, що негативно вплинуло на ділову активність Товариства: дефіцит ліквідності внаслідок зменшення замовлень, погіршення цінової кон'юнктури на основні товари експорту, розриви у ланцюгу платежів та затримки з відшкодуванням ПДВ.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

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

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

На кінець звітнього періоду Емітент має діючі договори лізингу. Переважна частина діючих договорів ТОВ «ЛТА» це довгострокові договори (до 60 місяців), укладені з юридичними особами.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

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

1. Збільшення продажу нових автомобілів в рамках дилерського контракту з ТОВ «Пежо Сітроен Україна», в тому числі за марками DS та Citroen, з якими почали працювати в 2020 році, а також взагалі розширення співпраці з основним партнером - ТОВ «Пежо Сітроен Україна».
2. Активний розвиток сегменту корпоративного оперативного лізингу та адміністрування парків клієнтів сегменту фліт-менеджменту.
3. Збільшення кількості клієнтів станції технічного обслуговування, за рахунок покращення якості обслуговування.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Емітент у звітному році не здійснював досліджень та розробок, витрат на дослідження та розробки за звітний рік не мав.

Інша інформація

За останні три роки Емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. З метою залучення коштів для забезпечення здійснення основної діяльності Емітента, а саме на купівлю нових та вживаних автомобілів та інших основних засобів для збільшення лізингового портфелю. З цією метою Загальними зборами учасників від 02.08.2019 р.(Протокол №2019/19) було прийняте рішення про публічне розміщення відсоткових іменних облігацій бездокументарної форми серії А загальним номінальним обсягом 50 000 000,0 грн. ТОВ «ЛІТА» і надалі планує подальшу диверсифікацію структури об'єктів лізингу, зниження відсоткової ставки за низкою діючих угод, подальший розвиток паливних проєктів, окремий акцент компанія робитиме на посиленому розвитку сегменту саме фліт-менеджменту. Крім того, на стадії розробки та впровадження знаходиться низка нових продуктів оперативного лізингу для малого бізнесу. ТОВ «ЛІТА» стала переможцем тендеру на поставку 217 авто в оперативний лізинг для іноземних фармацевтичних компаній протягом 4 років, 90% яких припадає на 2020-2021 рр., загальна вартість контракту становить близько 4 млн дол. США. Представництво Групи Р8А в Україні та Компанія ЛІТА розширює своє стратегічне партнерство. ТОВ «ЛІТА» стало дилером ще двох брендів (DS Automobiles та CITROEN). Крім того, компанія розпочала надавати у лізинг спецтехніку Linde MH. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Емітента, немає.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Генеральний директор	Одноосібний виконавчий орган	Ільченко Валерій Васильович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Головний бухгалтер	Сторожук Лариса Леонідівна	1966	Вища	32	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта", 14284053, Заступник головного бухгалтера	10.03.1999, Безстроково
<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи емітента встановлені посадовою інструкцією. Розмір винагороди посадової особи встановлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією, винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Протягом звітного періоду іншої посади на будь-яких інших підприємствах посадова особа не обіймала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Призначення на посаду головного бухгалтера виконано на підставі Наказу Генерального директора ТОВ «Ілта», Наказ №30-П від 10.03.1999 р. Термін призначення на посаду – безстроково. Загальний стаж роботи посадової особи – 32 роки, попередня посада, яку займала посадова особа - заступник головного бухгалтера ТОВ «Ілта».</p>							
2	Генеральний директор	Ільченко Валерій Васильович	1967	Вища	32	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ілта", 14284053, Заступник генерального директора з комерційних питань	01.04.2003, Безстроково
<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи емітента встановлені Статутом Товариства. Розмір винагороди посадової особи встановлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією, винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Протягом звітного періоду іншої посади на будь-яких інших підприємствах посадова особа не обіймала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення на посаду Генерального директора прийнято Загальними зборами Учасників ТОВ «Ілта» від 10.03.2003 року, Протокол № 2003/2 від 10.03.2003 року, Наказ про вступ на посаду № 52 від 01.04.2003р. Загальний стаж роботи посадової особи – 32 роки, попередня посада, яку займала посадова особа - заступник генерального директора з комерційних питань ТОВ «Ілта».</p>							

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Компанія ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited)	д/н	вул. Армєніас, 35, Зіта Білдинг, оф.601, м. Нікосія, 2003, КІПР	99,9
Товариство з обмеженою відповідальністю "РБЦ-ІНВЕСТ"	24927948	вул. Залізничне шосе, 6, м. Київ, Печерський р-н, 01103, УКРАЇНА	0,1
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього:			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

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. 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.

2. Інформація про розвиток емітента

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі – Емітент) є правонаступником Філіалу швейцарсько-українського спільного підприємства «Лта Трейд Файненс С.А.» та Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями ? спільного українсько-швейцарського підприємства «Лта Київ», працює на ринку України з 1991 року. ТОВ «ЛТА» протягом багатьох років є офіційним дилером автомобільної марки Peugeot в Україні, а також займає лідируючі позиції у сегменті лізингу легкових та комерційних автомобілів, комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. У теперішньому вигляді державну реєстрацію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» (далі ТОВ «ЛТА» або Підприємство, або Товариство), було проведено 30.10.2002 р. (Код ЄДРПОУ 14284053). Місцезнаходження Підприємства: 01103, м. Київ, Залізничне шосе буд. 6. На сьогодні ТОВ «ЛТА» продовжує займати стійкі ринкові позиції як один з лідерів українських лізингових компаній. Підприємство надає повний спектр послуг з фінансового та оперативного лізингу легкових та комерційних автомобілів, здійснює продаж нових та б/в авто, надає послуги з комплексного технічного обслуговування та фліт-менеджменту. Підприємство є офіційним дилером автомобільної марки Peugeot в Україні, сервіс-дилером автомобільних марок Peugeot, Citroën, Opel. ТОВ «ЛТА» має чинну Ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу (Розпорядження №1313 від 25.04.2017 р., видано Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг). ТОВ «ЛТА» є повним членом: •Всеукраїнської Асоціації автомобільних імпортерів і дилерів (ВААІД). •Асоціації «Українського об'єднання лізингодавців», яке входить до Федерації європейських асоціацій лізингових компаній LEASEUROPE. Довгостроковий кредитний рейтинг ТОВ «ЛТА» підтверджено Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» на рівні uaA+ (прогноз стабільний). ТОВ «ЛТА» планує активно розвивати сегмент оперативного лізингу, у рамках програми розвитку наразі ведуться переговори з низкою крупних комерційних банків. Також запланована подальша диверсифікація структури об'єктів лізингу, зниження відсоткової ставки за низкою діючих кредитних договорів, подальший розвиток адміністрування парків клієнтів сегменту фліт-менеджменту, а також заключення нових договорів з лізингу спец.техніки.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

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) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику 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) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство проводить виважену політику щодо цінових ризиків, кредитного ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Ціновими ризиками для Товариства є: зміни в державному регулюванні ціноутворення; ймовірність введення нових податкових та інших платежів, які включаються в ціни. Аналіз Товариством цінових ризиків та їх прийняття складається з виявлення цінових ризиків, вибору методу оцінки цінових ризиків, управління ціновими ризиками. При визначенні власної цінової політики Товариство не має схильності до цінових ризиків. Суттєвим ризиком діяльності Емітента є кредитний ризик - ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Емітенту властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку з операціями кредитування. Емітенту 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 аналіз фінансового стану контрагентів. 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 - стосується наявності достатніх коштів для погашення зобов'язань за кредитними договорами та пов'язаних з фінансовими інструментами, при настанні фактичного строку їх 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. Виходячи з того, що ризик грошового потоку — ймовірність зміни величини майбутнього грошового потоку, пов'язаного з монетарним фінансовим інструментом, та враховуючи те, що у своїй діяльності Товариство уникає дефіциту грошових коштів, який посилює ризик втрати Товариством платоспроможності та погіршує його фінансовий стан, що підвищує ризик його банкрутства, можна казати про відсутність схильності Товариства до ризику грошових потоків.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

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.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не приймало рішень стосовно добровільного застосування кодексів корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

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

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

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.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення		18.12.2021
Кворум зборів, %		100

Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про внесок іноземного учасника Товариства - компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) в додатковий капітал Товариства без збільшення його статутного капіталу та без перерахунку часток учасників. Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: Кошти в загальній сумі 2 475 839,13 Євро, які не підлягають поверненню Товариством (Позичальник) компанії ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) (Позикодавець) після дострокового припинення 01 липня 2021 року Договору про позику № 1-087-14/10 від 30 жовтня 2014 року та Договору про позику № 1-301-10/10 від 13 вересня 2010 року зарахувати в якості внеску іноземного учасника Товариства - компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) в додатковий капітал Товариства без збільшення його статутного капіталу та без перерахунку часток учасників. Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-18.12

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення		19.11.2021
Кворум зборів, %		100
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1 Розгляд питання про затвердження укладених Товариством з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» договорів.</p> <p>2. Розгляд питання про надання в заставу Банку рухомого майна/майнових прав на рухоме майно Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариством перед Банком за Договором про надання банківських послуг 273CL від 30.05.2013 року (далі - Договір про надання банківських послуг) та укладення відповідного договору застави або змін до чинних договорів застави.</p> <p>3. Надання повноважень на підписання Товариством договорів з Банком та інших документів.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Затвердити Договори, укладені Товариством з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (ідентифікаційний код 14361575), а саме: -Договір застави № 273CL/PL 15 від 10/06/2019 р., зі всіма змінами до нього, що були укладені на дату прийняття цього рішення; -Договір застави № 273CL/PL 16 від 10/06/2019 р. зі всіма змінами до нього, що були укладені на дату прийняття цього рішення; (надалі всі разом або окремо як Договір).</p> <p>2. Надати згоду на передачу в заставу Банку в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед Банком за Договором про надання банківських послуг, будь-якого рухомого майна/майнових прав на рухоме майно Товариства, загальною вартістю, що перевищує 50% вартості чистих активів Товариства, станом на кінець попереднього кварталу на дату укладення договору застави чи змін у діючі договори застави.</p> <p>3. Уповноважити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича остаточно погоджувати умови всіх угод, договорів з Банком та інших документів, укладати (підписувати) відповідні договори та додаткові угоди до зазначеного(их) вище договору(ів) на умовах, що не суперечитимуть цьому Протоколу, а також інші пов'язані з їх оформленням та виконанням документи з правом самостійно визначати інші умови на власний розсуд.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-19.11</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення		18.11.2021
Кворум зборів, %		100
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.</p> <p>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).</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 31 000,00 (тридцять одна тисяча) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.10.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 3 одиниці (RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер КА9351ЕС; RENAULT EXSRPESS, 2021 р.в., реєстраційний номер КА4791ЕН; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер КА6451ЕК), заставною вартістю 1 025 500,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "СОНА-ФАРМЕКСІМ" та ТОВ "ДЦ УКРАЇНА" заставною вартістю 900 000,00 грн.</p> <p>2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року</p> <p>.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-18.11</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.10.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про зменшення інвестиції ТОВ «ІЛТА» в Товариство з обмеженою відповідальністю «ВИЛТОН» (ЄДРПОУ 24229003). 2. Про надання Генеральному директору Товариства Ільченку В.В. повноважень щодо організації, участі та голосування на Загальних зборах ТОВ «ВИЛТОН» з приводу зменшення статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН» та підписання відповідного протоколу Загальних зборів ТОВ «ВИЛТОН» та його Статуту в новій редакції, у тому числі в органах нотаріату.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Зменшити інвестицію ТОВ «ІЛТА» в ТОВ «ВИЛТОН» на 24 497 335.61 грн. (двадцять чотири мільйони чотириста дев'яносто сім тисяч триста тридцять п'ять грн. 61 коп.) шляхом зменшення частки ТОВ «ІЛТА» в статутному капіталі ТОВ «ВИЛТОН», з тим, щоб з них 16 279 541,61 грн. (шістнадцять мільйонів двісті сімдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок одна грн. 61 коп.) були направлені на погашення накопичених ТОВ «ВИЛТОН» збитків, а 8 217 794,00 грн. (вісім мільйонів двісті сімнадцять тисяч сімсот дев'яносто чотири гривні 00 коп.) були зараховані на користь ТОВ «ІЛТА» при поверненні частини внеску ТОВ «ІЛТА» в статутний капітал ТОВ «ВИЛТОН».</p> <p>Зменшення інвестиції ТОВ «ІЛТА» в ТОВ «ВИЛТОН» оформити зменшенням статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН» із збереженням співвідношення номінальної вартості часток учасників ТОВ «ВИЛТОН».</p> <p>2. Надати повноваження та доручити генеральному директору ТОВ «ІЛТА» Ільченку Валерію Васильовичу організувати, прийняти участь в Загальних зборів учасників ТОВ «ВИЛТОН» та голосувати усіма належними ТОВ «ІЛТА» голосами в ТОВ «ВИЛТОН» для реалізації рішень, прийнятих цими Зборами, а також від імені ТОВ «ІЛТА» підписати відповідний протокол Загальних зборів ТОВ «ВИЛТОН» та нову редакцію Статуту ТОВ «ВИЛТОН», у тому числі в органах нотаріату, що відобразить зміни в ТОВ «ВИЛТОН» - зокрема, зменшення статутного капіталу ТОВ «ВИЛТОН».</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-30.10</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	28.10.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про встановлення відсоткової ставки на дев'ятий-дванадцятий відсотковий періоди, що тривають з 29.11.2021 року по 27.11.2022 року, по облігаціям серію А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р).</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: Відповідно до умов випуску облігацій, які викладено в рішенні про емісію облігацій, встановити ставку відсоткового доходу на дев'ятий-дванадцятий відсотковий періоди, що тривають з 29.11.2021 року по 27.11.2022 року, по облігаціям серію А (Свідоцтво про реєстрацію випуску №87/2/2019 від 03.12.2019 р) на рівні 14,5% (чотирнадцять цілих п'ять десятих) відсотків річних.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-28.10</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	29.09.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про включення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань КВЕД 52.10 (СКЛАДСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО), та виключення КВЕД 64.91 (ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ).</p> <p>2. Про внесення змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо здійснення зв'язку із Товариством.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Погодити включення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань КВЕД – 52.10 (СКЛАДСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО), та виключення КВЕД 64.91 (ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ), та доручити Генеральному директору пану Ільченку Валерію Васильовичу здійснити всі необхідні дії з державної реєстрації внесення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідних змін.</p> <p>2. Погодити внесення змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо здійснення зв'язку із Товариством, а саме: додати телефонні номери «+380444951155», «+380443909777», адресу електронної пошти «OFFICE@ILTA.UA» та адресу сторінки в мережі інтернет «ILTA.UA», та доручити Генеральному директору пану Ільченку Валерію Васильовичу здійснити всі необхідні дії з державної реєстрації внесення до відомостей про Товариство у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідних змін.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол № 2021-29.09</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.08.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.</p> <p>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).</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: 1. Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 22 700,00 (двадцять дві тисячі сімсот) Доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.07.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 2 одиниці (CITROEN BERLINGO, 2021 р.в., реєстраційний номер KA6671BM; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер KA3647EA), заставною вартістю 760 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ "СОНА-ФАРМЕКСІМ" та ТОВ "ДЦ УКРАЇНА" заставною вартістю 680 000,00 грн.</p> <p>2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-16.08</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	16.07.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.</p> <p>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).</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: 1. Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", в сумі 36 000,00 (тридцять шість тисяч) Євро, на поповнення обігових коштів, строком до 25.04.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та про передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 3 одиниці (TOYOTA COROLLA, 2021 р.в., реєстраційний номер КА5861СС; TOYOTA COROLLA, 2021 р.в., реєстраційний номер КА5863СС; PEUGEOT 3008, 2021 р.в., реєстраційний номер КА8612СР), заставною вартістю 1 445 100,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з Представництвом «Мале Афтермаркет ГмбХ» та ТОВ «АЛЬЯНС ХОЛДІНГ» заставною вартістю 1 100 000,00 грн.</p> <p>2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-16.07</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	01.07.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1. Про продовження строку виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2021 рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на предмет повноти, достовірності та відповідності вимогам та умовам міжнародних стандартів аудиту.</p> <p>2. Про доручення Генеральному директору ТОВ «ІЛТА» визначити умови Договору про надання послуг, що укладатиметься з аудиторами Товариства.</p> <p>3. Про уповноваження Генерального директора ТОВ «ІЛТА» укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Продовжити строк виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2021 рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на предмет повноти, достовірності та відповідності вимогам та умовам міжнародних стандартів аудиту, з суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «РСМ УКРАЇНА».</p> <p>2. Доручити Генеральному директору Товариства Ільченку В.В. визначити умови Договору про надання послуг, що укладатиметься з аудиторами Товариства на власний розсуд, взявши до уваги умови відповідного договору за попередній рік.</p> <p>3. Уповноважити Генерального директора ТОВ «ІЛТА» Ільченка В.В. укласти та підписати від імені ТОВ «ІЛТА» Договір з аудиторами Товариства на визначених умовах.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-01.07</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення		07.06.2021
Кворум зборів, %		100
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1.Про отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" та передачі майна в заставу.</p> <p>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). Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило.</p> <p>Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. Погодити отримання кредиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", у вигляді кредитної лінії в розмірі 66 000,00 (шістдесят шість тисяч) доларів США, на поповнення обігових коштів, строком до 25.05.2025 року (включно), зі сплатою процентів за користування кредитом в розмірі 5,5%, та комісії за надання кредиту в розмірі 0,5% від суми кредиту (одноразово) та погодити передачу під заставу по кредиту легкових автомобілів в кількості 8 одиниць (RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер КА9803СВ; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер КА1062СС; RENAULT LOGAN, 2021 р.в., реєстраційний номер КА1069СС; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер КА1086СС; RENAULT SANDERO, 2021 р.в., реєстраційний номер КА1096СС; SKODA OCTAVIA, 2021 р.в., реєстраційний номер КА9806СВ), заставною вартістю 2 256 000,00 грн. та заставу майнових прав на одержання грошових коштів (виручки) по договорам з оперативного лізингу парку транспортних засобів з ТОВ «СОНА-ФАРМЕКСІМ» та ТОВ «ДЦ Україна» заставною вартістю 2 050 000,00 грн.</p> <p>2. Надати право підпису кредитного договору, договорів застави транспортного засобу та договорів застави майнових прав та інших, пов'язаних із зазначеними договорами, документів, в тому числі надання права на внесення змін у вищевказані договори (в тому числі таких, що змінюють суттєві умови такого договору та збільшують відповідальність Товариства) Генеральному директору Товариства Ільченко Валерію Васильовичу та Войтюку Василю Борисовичу, який діє на підставі довіреності №784 від 04.06.2021 року.</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-07.06</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	11.05.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1.Прийняття рішення про анулювання у першому півріччі 2021 року ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу, що видана ТОВ «ЛІТА» згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1313 від 25.04.2018 р. (надалі по тексту - Ліцензія).</p> <p>2.Про покладення на Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича повноважень представника ТОВ «ЛІТА» з проведення анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії ТОВ «ЛІТА», з правом складання, підпису та подачі усіх необхідних документів, що подаються до Національного банку України, Державної служби фінансового моніторингу України, інших державних установ, організацій, які безпосередньо стосуються виконання рішень цього Протоколу.</p> <p>3.Про наділення Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича правом передоручати безпосереднє виконання отриманих за цим Протоколом повноважень будь – якій іншій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: 1. З метою приведення своєї господарської діяльності у відповідності до вимог Національного банку України, затвердити рішення щодо анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме надання послуг з фінансового лізингу, що видана ТОВ «ЛІТА» згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1313 від 25.04.2018 р.</p> <p>2.Покласти на Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича повноваження представника ТОВ «ЛІТА» з проведення анулювання у першому півріччі 2021 року Ліцензії ТОВ «ЛІТА», з правом складання, підпису та подачі усіх необхідних документів, що подаються до Національного банку України, Державної служби фінансового моніторингу України, інших державних установ, організацій, які безпосередньо стосуються виконання рішень цього Протоколу.</p> <p>3. Наділити Генерального директора Товариства Ільченка Валерія Васильовича правом передоручати безпосереднє виконання отриманих за цим Протоколом повноважень будь – якій іншій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-11.05</p>		
Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	22.04.2021	
Кворум зборів, %	100	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на річних загальних зборах учасників Товариства: 1.Доповідь Генерального директора та головного бухгалтера Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 р. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства за 2020 рік. Затвердження річної фінансової звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік.</p> <p>2.Розподіл прибутку, визначення порядку покриття збитків, прийняття рішення щодо виплати дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2020 рік.</p> <p>Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Результати розгляду питань порядку денного: 1.Визнати фінансові результати господарської діяльності Товариства за 2020 рік, подані у річній фінансовій звітності Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік задовільними.</p> <p>Затвердити річну фінансову звітність Товариства (Звіт про фінансовий стан Товариства, Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства) за 2020 рік (додаються до Протоколу).</p> <p>2.Затвердити непокритий збиток Товариства за 2020 рік в сумі 65 575 487,03 грн.</p> <p>Не затверджувати розподіл прибутку Товариства та не нараховувати дивіденди за 2020 рік у зв'язку із відсутністю прибутку.</p> <p>Непокритий збиток Товариства за 2020 рік в сумі 65 575 487,03 грн. покриватиметься за рахунок доходу майбутнього(их) періоду(ів).</p> <p>Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-22.04</p>		

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	12.01.2021	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1.Про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК».
2.Про надання повноважень Войтюку Василю Борисовичу на укладання Договору про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443), а також на підписання додаткових угод до Кредитного договору № НК 1306 від «30» січня 2017 р., Кредитного договору № Т 21.05.2019 К 2313 від «07» жовтня 2019 року та інших документів з АТ ТАСКОМБАНК.
Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: Надати повноваження Войтюку Василю Борисовичу на укладання з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443) Договору про розірвання Договору застави №НІ 7791 від «07» жовтня 2019 року з АТ «ТАСКОМБАНК» (ідентифікаційний код: 09806443), а також на підписання додаткових угод до Кредитного договору № НК 1306 від «30» січня 2017 р., Кредитного договору № Т 21.05.2019 К 2313 від «07» жовтня 2019 року та інших документів з АТ ТАСКОМБАНК. Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-12.01

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	11.01.2021	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах учасників Товариства: 1.Про надання генеральному директору Товариства згоди на вчинення значних правочинів у 2021 році. Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Пропозицій від учасників щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Запрошені: Генеральний директор Товариства Ільченко В.В. Результати розгляду питань порядку денного: Керуючись положеннями п. 9.5. ст. 9 Статуту Товариства, надати генеральному директору Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу згоду на вчинення у період з «11» січня 2021 року до «31» грудня 2021 року включно, будь-яких правочинів, що вважаються значними, відповідно до положень Статуту Товариства та чинного законодавства України, у тому числі таких, вартість майна, робіт або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу.
Повноваження, надані генеральному директору Товариства пану Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені ним будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). У випадку призначення керівником Товариства іншої особи (в тому числі тимчасово), повноваження, надані генеральному директору Товариства Пану Ільченку Валерію Васильовичу цим Протоколом зберігають силу для новопризначеної (в тому числі тимчасово) особи-керівника. Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №2021-11.01

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити): Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук	X	
Інше (зазначити): Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити): зарахування внеску іноземного учасника Товариства - компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) в додатковий капітал Товариства без збільшення його статутного капіталу та без перерахунку часток учасників.		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства: д/н		
Інше (зазначити): д/н		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті.

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Всі позачергові загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті.

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Товариство не має Наглядової ради. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Чи проведені засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
Персональний склад:		
З питань призначень		X
Персональний склад:		
З винагород		X
Персональний склад:		
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

Персональний склад: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень

Емітент - товариство з обмеженою відповідальністю

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності

Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом

Товариства.

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради: Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (зазначити): Емітент є товариством з обмеженою відповідальністю, створення наглядової ради не передбачено статутом Товариства.		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
---------------------------------------	--

Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор в особі Ільченка Валерія Васильовича

Генеральний директор Товариства діє без довіреності від імені Товариства, вирішує всі питання оперативно-господарського управління Товариством: забезпечує виконання планів робіт Товариства; затверджує порядок ціноутворення на продукцію та послуги Товариства; одноособово розпоряджається майном Товариства, без обмежень (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України); видає інструкції, накази, розпорядження та інші акти, пов'язані з діяльністю Товариства, видає довіреності, відкриває у банках розрахункові, валютні та інші рахунки Товариства; приймає на роботу (у тому числі – шляхом укладення з працівниками трудових угод та трудових договорів) та звільняє працівників Товариства; приймає рішення про відрядження працівників Товариства; організує бухгалтерський облік та звітність Товариства; має право першого підпису банківських та будь-яких інших фінансових документів; має право підпису правочинів (договорів, контрактів, угод), у т.ч. - зовнішньоекономічних договорів, без обмежень щодо предмета, типу та суми (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України);

представляє на затвердження загальними зборами Учасників річний звіт та баланс Товариства; приймає рішення з інших питань, що пов'язані з діяльністю Товариства і згідно зі Статутом, не належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників; має право ініціювати та організовувати проведення будь-якого типу аудиту Товариства; може без довіреності та додаткового погодження одноособово представляти Товариство (з правом голосу від Товариства) в вищих органах товариств, в яких Товариство є учасником; вказані повноваження можуть бути передоручені ним будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор в особі Ільченка Валерія Васильовича. До компетенції виконавчого органу Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників.

Оцінка роботи виконавчого органу

Генеральний директор Товариства компетентно та ефективно виконує свої функціональні обов'язки та сприяє покращенню фінансових показників діяльності Товариства.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Для сприяння досягненню цілей управлінського персоналу щодо забезпечення (наскільки це можливо) правильного й ефективного ведення господарської діяльності, на підприємстві створені і діють заходи внутрішнього контролю, в т.ч. щодо забезпечення збереження активів, точності й повноти облікових записів, своєчасної підготовки достовірної фінансової інформації, запобігання шахрайству та помилкам і виявлення їх. Складові внутрішнього контролю: 1. Загальне ставлення, обізнаність і дії працівників щодо системи контролю та її важливості. Включає такі елементи: повідомлення інформації та впровадження етичних цінностей; обов'язок мати належний рівень компетентності; філософія, стиль роботи персоналу; розподіл повноважень і відповідальності; кадрова політика, мотивація. 2. Ідентифікація бізнес-ризиків та вивчення того, як ними управляють. 3. Інформаційні системи, в т.ч. пов'язані з ними бізнес-процеси, що стосуються фінансової звітності, і обмін інформацією. Складаються з інфраструктури, програмного забезпечення, людей, процедур, даних. 4. Політика і процедури, розроблені управлінським персоналом для досягнення конкретних цілей Товариства. Це арифметична перевірка, перевірка і підтвердження результатів звірянь, контроль за ІТ середовищем, візування документів і контроль за ними, порівняння внутрішніх даних з зовнішніми джерелами, порівняння результатів інвентаризації з даними обліку, обмеження прямого фізичного доступу до активів і записів. 5. Моніторинг контролю, оцінка якості контрольних дій через певний час, щоб гарантувати, що засоби контролю продовжують діяти ефективно, досягаються безперервними діями управлінського персоналу. Контроль за ефективністю управління ризиками Товариства здійснює правління. Правління встановлює перелік інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням та систематично відстежує стан управління ризиками. Правління встановлює порядок проведення позачергових ревізій та контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, забезпечує функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю, здійснює контроль за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора, здійснює контроль за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок. Внутрішній контроль призначений для забезпечення розумної впевненості в ефективності та результативності діяльності, надійності фінансової звітності, відповідності поставленим вимогам. Описана система внутрішнього контролю є складовою процесу управління ризиками, який трансформує її в більш ефективну форму, орієнтовану на ризик. Будь-якій діяльності притаманна невизначеність, яка може призвести як до зниження (ризик), так і до підвищення (пооява можливостей) вартості. Задача правління – прийняти рішення щодо рівня невизначеності, який є прийнятним, обрати стратегію та цілі таким чином, щоб забезпечити оптимальний баланс між ростом товариства, його прибутковістю та ризиками, а також ефективно та результативно використати наявні ресурси.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	ні	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)

ні

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (зазначити): Положення про Аудиторський комітет ТОВ «ЛІТА»		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	ні	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)

так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Інше (зазначити): Загальні збори учасників Товариства		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власні ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити): Ревізійна комісія в товаристві не створювалась.		

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами Товариства є фізичні особи – Генеральний директор та головний бухгалтер. Генеральний директор обирається загальними зборами учасників Товариства. Повноваження генерального директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового генерального директора або тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора. У разі припинення повноважень генерального директора договір з ним (у разі, якщо такий договір було укладено) вважається припиненим. Генеральний директор Товариства діє без довіреності від імені Товариства, вирішує всі питання оперативно-господарського управління Товариством зокрема приймає на роботу (у тому числі – шляхом укладення з працівниками трудових угод та трудових договорів) та звільняє працівників Товариства. Будь-які винагороди або компенсації в разі звільнення посадові особи отримують згідно чинного трудового законодавства. Головний бухгалтер призначається на посаду за рішенням генерального директора, відповідним наказом.

9) Повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб Товариства визначені статутом та внутрішніми документами Товариства. Протягом звітнього періоду посадові особи Товариства здійснювали діяльність в межах наданих їм повноважень, перевищення повноважень при виконанні посадовими особами своїх функціональних обов'язків не зафіксовано.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА». ТОВ «РСМ УКРАЇНА» виконало завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ТОВ «ЛІТА», 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 2021 року. На думку ТОВ «РСМ УКРАЇНА», 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 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів»

2. Інформація про облігації емітента

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 (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	12	13
03.12.2019	№87/2/2019	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000000753	відсоткові	1000,00	50000	Електронні іменні	50000000,00	18	Протягом 2 днів після завершення відсотк.періоду	6956019,18	26.11.2024

Опис: Загальними зборами учасників ТОВ «ІЛТА» 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 жодній з фондових бірж не знаходилися, процедури делістингу не проходили. Цінні папери ТОВ «Ілта» включені до біржового списку АТ «Фондова біржа ПФТС». Пропозиція щодо придбання облігацій здійснювалася шляхом розміщення інформації на власному на 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 2020 р. становить 6 956 019,18 грн.

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (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:	288769	313264	5343	4038	294112	317302
будівлі та споруди	104641	93899	2589	1719	107230	95618
машини та обладнання	1897	2141	452	415	2349	2556
транспортні засоби	159076	192680	0	0	159076	192680
земельні ділянки	22625	22625	2077	1756	24702	24381
інші	530	1919	225	148	755	2067
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	288769	313264	5343	4038	294112	317302

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): будівлі, споруди та передавальні засоби – 20 років, машини та обладнання – 6-23 років, транспортні засоби – 5 років, інструменти, прилади, інвентар – 6-23 років, інші основні засоби – 12-20 років. Первісна вартість основних засобів становить 607044 грн. Ступінь зносу основних засобів становить 48,4% . Ступінь використання основних засобів становить: 90%. Сума нарахованого зносу: 293780 тис. Грн. Станом на звітну дату існують обмеження на використання майна – іпотека по нерухомому майну, застава транспортних засобів.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	164898	89801
Статутний капітал (тис. грн)	134570	134570
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	134570	134570
<p>Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 30328 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 30328 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -44769 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -44769 тис.грн.</p>		
<p>Висновок: Вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.</p>		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	173076	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку	19.05.2016	23364	6	28.11.2025
Короткостроковий кредит банку	21.10.2016	14441	6,5	11.01.2023
Довгостроковий кредит банку	21.10.2016	116	6,5	11.01.2023
Короткостроковий кредит банку	04.07.2017	8054	22	25.05.2025
Короткостроковий кредит банку	22.09.2017	5735	5	28.10.2025
Довгостроковий кредит банку	28.04.2018	36212	6	28.11.2025
Довгостроковий кредит банку	28.05.2018	6264	5	28.10.2025
Довгостроковий кредит банку	09.08.2018	4461	7	28.03.2025
Короткостроковий кредит банку	09.08.2018	1840	7	28.03.2025
Короткостроковий кредит банку	09.08.2018	12067	7	28.01.2026
Довгостроковий кредит банку	09.08.2018	44614	7	28.01.2026
Короткостроковий кредит банку	28.11.2018	5463	20	28.11.2023
Довгостроковий кредит банку	28.11.2018	868	20	28.11.2023

Довгостроковий кредит банку	17.12.2018	5491	22	25.05.2025
Довгостроковий кредит банку	25.06.2021	2512	5,5	25.10.2025
Короткостроковий кредит банку	25.06.2021	554	5,5	25.10.2025
Короткостроковий кредит банку	27.07.2021	225	5	25.04.2025
Довгостроковий кредит банку	27.07.2021	795	5	25.04.2025
Зобов'язання за цінними паперами	X	49989	X	X
у тому числі:	X	49989	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
За облігаціями	04.12.2019	49989	14,5	24.11.2024
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 похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	59	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	70874	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	293998	X	X
Опис: д/н				

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Ентузіаст-Аудит»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38196340
Місцезнаходження	вул. Ентузіастів 27, офіс 46, м. Київ, Дніпровський, 02154, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№4548
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	31.10.2018
Міжміський код та телефон	(097)624-56-55, (098)940-12-11
Факс	д/н
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: аудиторські послуги емітенту в частині надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ТОВ «ЛТА» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21500646
Місцезнаходження	вул. Нижньоюрківська, буд. 47, м. Київ, 04080, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№0084
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.12.2018
Міжміський код та телефон	(044)501-59-34
Факс	(044)501-59-34
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
<p>Опис: Вид послуг, які надає особа: аудиторські послуги емітенту у частині проведення аудиту фінансової звітності емітента за 2021 рік на підставі договору. Аудиторська фірма включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».</p>	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кредит-Рейтинг»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31752402
Місцезнаходження	Верхній Вал, буд. 72, м. Київ, Подільський, 04070, УКРАЇНА
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
Факс	(044)490-25-54
Вид діяльності	Юридична особа, яка уповноважена здійснювати рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів
Опис: Юридична особа, яка уповноважена здійснювати рейтингову оцінку цінних паперів емітента.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	вул. Тропініна, 7-Г, м. Київ, Подільський р-н, 04072, УКРАЇНА
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
Факс	(044) 279-13-22
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг, які надає особа: професійні депозитарні послуги Центрального депозитарію	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	вул. Антоновича, 51, оф.1206, м.Київ, 03150, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
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
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис: Вид послуг, які надає особа: послуги з оприлюднення регульованої інформації та подання її до НКЦПФР.	

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2022.01.01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛТА"		за ЄДРПОУ	14284053
Територія м.Київ, Печерський р-н		за КАТОТТГ	UA800000000000 624772
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами		за КВЕД	45.11

Середня кількість працівників 129

Адреса, телефон Залізничне шосе, 6, м. Київ, Печерський, 01103, УКРАЇНА, (044)461-99-03

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 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	817	1086
первісна вартість	1001	3065	2295
накопичена амортизація	1002	2248	1209
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	294112	317302
первісна вартість	1011	630561	614004
знос	1012	336449	296702
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	28562	16872
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5326	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	7060
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	328817	342320

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	55904	49434
<i>Виробничі запаси</i>	1101	22	17
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	55882	49417
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39743	27143
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9509	8940
з бюджетом	1135	484	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	191	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10046	1096
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	23817	29694
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	23817	29694
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	6	259
Усього за розділом II	1195	139509	116576
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	468326	458896

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134570	134570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	124072	115411
Додатковий капітал	1410	0	80084
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(169082)	(165408)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	89801	164898
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	750	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	87347	101333
Інші довгострокові зобов'язання	1515	128027	55821
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	216124	157154
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	75427	71743
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	10500	0
товари, роботи, послуги	1615	53701	39514
розрахунками з бюджетом	1620	474	4479
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	59
розрахунками зі страхування	1625	6217	6203
розрахунками з оплати праці	1630	1619	1835
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	5541	6709
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3074	2650
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5848	3711
Усього за розділом III	1695	162401	136844

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	468326	458896

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

КОДИ
2022.01.01
14284053

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 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	697843	496868
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(628338)	(472462)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	69505	24406
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	34106	32105
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(35986)	(33872)
Витрати на збут	2150	(40103)	(18582)
Інші операційні витрати	2180	(27675)	(24354)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(153)	(20297)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	13038	24478
Інші доходи	2240	0	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(21985)	(78362)
Втрати від участі в капіталі	2255	(3486)	(1166)
Інші витрати	2270	(16380)	(288)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(28966)	(75635)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7810	10060
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(21156)	(65575)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	16279	0
Інший сукупний дохід	2445	(110)	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	16169	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	16169	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4987)	(65575)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7873	21462
Витрати на оплату праці	2505	43326	41273
Відрахування на соціальні заходи	2510	8309	8064
Амортизація	2515	79712	82538
Інші операційні витрати	2520	160078	98509
Разом	2550	299298	251846

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	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Значення графі 4 рядка 4110 Звіту про власний капітал не дорівнює графі 3 рядка 2460 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у зв'язку з тим, що у 2021 році зміни у власному капіталі підприємства були зумовлені не тільки змінами капіталу у дооцінках. Загальний інший сукупний дохід за звітний період графа 10 рядка 4110 Звіту про власний капітал відповідає іншому сукупному доходу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) графа 3 рядка 2460

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

КОДИ
2022.01.01
14284053

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 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	872143	740824
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	59	504
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	1115	141
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	430	424
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	689	332
Надходження від операційної оренди	3040	8931	7979
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	7963	9475
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(804688)	(504092)
Праці	3105	(34826)	(37089)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8857)	(7918)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22865)	(29547)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(605)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8661)	(17113)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14204)	(11829)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1349)	(1449)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(262)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(35290)	(32248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(16545)	147074
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	76	488
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	16
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	29100	18780
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	18218	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(14)	(0)
необоротних активів	3260	(2041)	(4311)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(27400)	(17560)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(10000)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7939	(2587)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	143652	66965
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	(125828)	(192589)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3237)	(2770)
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	14587	(128394)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5981	16093
Залишок коштів на початок року	3405	23817	7269
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(104)	455
Залишок коштів на кінець року	3415	29694	23817

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"ІЛТА"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2022.01.01
14284053

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	134570	124072	0	241	(169082)	0	0	89801
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	134570	124072	0	241	(169082)	0	0	89801
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(21156)	0	0	(21156)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	(8661)	0	0	24830	0	0	16169
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	(8661)	0	0	8661	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	(110)	0	0	(110)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	16279	0	0	16279
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	80084	0	0	0	0	80084
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	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	(8661)	80084	0	3674	0	0	75097
Залишок на кінець року	4300	134570	115411	80084	241	(165408)	0	0	164898

Примітки: Значення графи 4 рядка 4110 Звіту про власний капітал не дорівнює графі 3 рядка 2460 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у зв'язку з тим, що у 2021 році зміни у власному капіталі підприємства були зумовлені не тільки змінами капіталу у дооцінках. Загальний інший сукупний дохід за звітний період графа 10 рядка 4110 Звіту про власний капітал відповідає іншому сукупному доходу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) графа 3 рядка 2460

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

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

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА4

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН5

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД7

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ8

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)9

1. Загальні відомості11

1.1 Інформація про Компанію11

1.2 Операційне середовище Компанії11

2. Основа підготовки12

3. Основні положення облікової політики13

3.1 Основні засоби13

3.2 Нематеріальні активи14

3.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка14

3.4.1 Фінансові активи14

3.4.2 Фінансові зобов'язання17

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти18

3.6 Лізинг18

3.7 Запаси20

3.8 Знецінення матеріальних та нематеріальних активів21

3.9 Податки21

3.10 Резерви22

3.11 Умовні зобов'язання та умовні активи22

3.12 Виручка22

3.13 Процентні доходи та витрати23

3.14 Відсотки за позиками23

3.15 Перерахунок іноземної валюти23

3.15 Оренда24

3.16 Прийняття нових і переглянутих МСФЗ24

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення28

5. Зміни застосовані Керівництвом Компанії29

5.1 Зміни до облікових підходів та оціночних суджень29

5.2 Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень.30

6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)32

6.1 Нематеріальні активи (код рядка 1000)32

6.2 Основні засоби (код рядка 1010)32

6.3 Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)34

6.4 Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)34

6.4.1 Чисті інвестиції в лізинг35

6.4.2 Торгова та інша дебіторська заборгованість35

6.5 Запаси (код рядка 1100)36

6.6 Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)36

6.7 Статутний капітал (код рядка 1400)37

6.8 Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510, 1515 та 1600, 1690)37

6.8.1 Кредити та позики37

6.8.2 Цінні папери власного боргу40

6.8.3 Зобов'язання з оренди41

6.9Відстрочені податкові зобов'язання	42
6.10Поточні зобов'язання і забезпечення	43
6.10.1Торгова та інша кредиторська заборгованість	43
6.10.2Поточні забезпечення	43
7.Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	44
7.1Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000)	44
7.2Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050)	44
7.3Адміністративні витрати (код рядка 2130)	45
7.4Витрати на збут (код рядка 2150)	45
7.5Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240)	45
7.6Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270)	45
7.7Фінансові доходи (код рядка 2220)	46
7.8Фінансові витрати (код рядка 2250)	46
7.9Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)	47
8.Операції з пов'язаними сторонами	47
9.Припинена діяльність	49
10.Управління ризиками	51
11.Справедлива вартість фінансових інструментів	55
12.Управління капіталом	56
13.Умовні та контрактні зобов'язання	56
13.1Операційна оренда	56
13.2Податкові ризики	57
13.3Юридичні питання	57
13.4Умовні активи	57
13.5Поруки	57
14.Події після звітного періоду	57
15.Затвердження фінансової звітності	58
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА).....	59
Додатки	

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

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

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

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

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

Керівництво також відповідає за:

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

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

Ільченко В.В.Сторожук Л.Л.
Генеральний директорГоловний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан

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

Примітки31 грудня 31 грудня
2021 року2020 року*

Активи

Необоротні активи

Основні засоби 6.2313 264288 769

Активи з права користування 6.24 0385 343

Нематеріальні активи 6.11 086817

Інвестиції 6.316 87228 562

Чисті інвестиції в лізинг 6.4.1--

Витрати майбутніх періодів--

Відстрочені податкові активи 6.97 060-

342 320323 491

Оборотні активи

Запаси 6.549 43455 904

Чисті інвестиції в лізинг 6.4.1--

Дебіторська заборгованість 6.4.237 44855 533

Передоплати з податку на прибуток-191
Грошові кошти та їх еквіваленти 6.629 69423 817
116 576135 445
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття-9 390
Всього активи458 896468 326

Капітал та зобов'язання
Власний капітал
Статутний капітал 6.7134 570134 570
Резерв переоцінки115 411124 072
Додатковий капітал80 084-
Резервний капітал241241
Нерозподілений прибуток(165 408)(169 082)
164 89889 801
Довгострокові зобов'язання
Кредити та позики 6.8.1101 333168 861
Облігації 6.8.250 13239 635
Зобов'язання з оренди 6.8.32 6454 590
Аванси отримані3 0442 288
Відстрочені податкові зобов'язання 6.9-750
157 154216 124
Короткострокові зобов'язання
Кредити та позики 6.8.172 24478 242
Облігації 6.8.254211 069
Зобов'язання з оренди 6.8.32 6612 437
Кредиторська заборгованість 6.10.158 74067 579
Забезпечення 6.10.22 6503 074
Інші короткострокові зобов'язання7-
136 844162 401

Звіт про фінансовий стан (продовження)

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

Примітки31 грудня 31 грудня
2021 року2020 року*

Зобов'язання, пов'язанні з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття--
Зобов'язання, пов'язанні з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття--
Всього капітал та зобов'язання458 896468 326

Ільченко В.В.Сторожук Л.Л.
Генеральний директорГоловний бухгалтер

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

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

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки 2021/2020*

Виручка 7.1 697 843 467 990

Собівартість реалізації 7.2 (628 338) (444 809)

Валовий прибуток 69 505 23 181

Адміністративні витрати 7.3 (35 986) (33 872)

Витрати на збут 7.4 (40 103) (18 582)

Інші операційні доходи 7.5 34 106 32 105

Інші операційні витрати 7.6 (47 541) (25 808)

Збиток / прибуток від операційної діяльності (20 019) (22 976)

Фінансові доходи 7.7 13 311 1 956

Фінансові витрати 7.8 (21 985) (54 470)

Прибуток до оподаткування(28 693)(75 490)

Витрати з податку на прибуток7.97 81010 060

Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування9(273)(145)

Чистий прибуток(21 156)(65 575)

Інший сукупний дохід

Переоцінка інвестицій--

Загальний сукупний дохід за рік--

Всього сукупний дохід(21 156)(65 575)

Ільченко В.В.Сторожук Л.Л.
Генеральний директорГоловний бухгалтер

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

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

Звіт про зміни у власному капіталі

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

Статутний капіталРезерв переоцінкиДодатковий капіталРезервний капіталНакопичений
прибутокВсього капітал
Станом на 01 січня 2020 року134 570124 072-241(103 507)155 376

Прибуток за рік----(65 575)(65 575)

Станом на 31 грудня 2020 року134 570124 072-241(169 082)89 801

Прибуток за рік----(21 156)(21 156)

Інший сукупний дохід за звітний період-(8 661)--8 661-

Накопичені курсові різниці----(110)(110)

Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств----1627916 279

Інший сукупний дохід--80 084--80 084

Ільченко В.В.Сторожук Л.Л.
Генеральний директор Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 11 до 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки 2021/2020

Грошові потоки від операційної діяльності

891 330759 679

Надходження від:

Реалізація продукції 855 669633 519

Продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу 16 04484 504

Цільове фінансування 59504

Надходження від повернення авансів 1 115141

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках 430424

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) 689332

Надходження від операційної оренди 7.58 9317 979

Інші надходження--

Відшкодування по страховим випадкам 7 9639 475

Відсотки отримані 7.743022 801

Витрачання на оплату (907 875)(612 000)

Товарів (робіт, послуг)(673 024)(471 818)

Придбання основних засобів для операційної оренди 6.2(131 664)(32 273)

Праці(34 826)(37 089)

Відрахувань на соціальні заходи(8 857)(7 918)

Зобов'язань з податків і зборів(22 865)(28 942)

Витрачання на оплату повернення авансів(1 349)(1 449)

Витрачання на оплату цільових внесків-(262)

Сплату нарахованих відсотків 6.8.1(11 434)(23 860)
Купонні витрати за облігаціями 6.8.2(7 053)(6 836)
Безповоротна фінансова допомога(2 950)(941)
Інші витрачання(13 853)(611)
Рух грошових коштів від операційної діяльності(16 545)147 679
Сплачений податок на прибуток-(605)
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності(16 545)147 074

Грошові потоки від інвестиційної діяльності
Придбання нематеріальних активів 6.1(606)(282)
Придбання основних засобів 6.2(1 435)(4 029)
Надходження від реалізації основних засобів 6.276488
Витрачання на придбання фінансових інвестицій(14)-
Позики видані(27 400)(17 560)
Повернення позик виданих 29 10018 780
Придбання облігацій--
Надходження від реалізації облігацій--
Відсотки за депозитами-16
Повернення коштів за рахунок зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства 8 218-

Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності 7 939(2 587)

Звіт про рух грошових коштів (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки 2021 2020
Грошові потоки від фінансової діяльності
Надходження від випуску облігацій 6.8.2 15 65627 048
Викуп облігацій 6.8.2(15 778)-
Сплата зобов'язань з оренди 6.8.3(3 237)(2 770)
Кредити одержані 6.8.1127 99639 917
Повернення кредитів одержаних 6.8.1(110 050)(192 589)
Зміна залишків овердрафтів 6.8.1--
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності 14 587(128 394)

Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів 5 98116 093
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року 6.623 8177 269
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів(104)455
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року 6.629 69423 817

Ільченко В.В.Сторожук Л.Л.
Генеральний директор Головного бухгалтера

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

1. Загальні відомості

1.1 Інформація про Компанію

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

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

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

Дочірніми підприємствами Компанії є:

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

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

Кінцевими бенефіціарами Компанії є фізичні особи – пан Валерій Васильович Ільченко та пан

Сергій Олександрович Міщенко, які непрямим методом володіють 25% та 75% статутного капіталу Компанії, відповідно.

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

1.2 Операційне середовище Компанії

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

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

Економіка України почала відновлюватись у звітному періоді, але темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються. За даними Держстату, економіка України за 9 місяців 2021 року продемонструвала лише 2,2% річного зростання, що не компенсує минулорічного падіння (-4%). Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2021 році зріс на 3,4% після спаду на 3,8% у 2020 році. Зростання споживчих цін в Україні у 2021 році прискорилося до 10% із 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році. Актуальним залишається ризик погіршення умов торгівлі для України у 2021 році: Тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння світових цін на товари українського експорту. Подібна ситуація призвела до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні. Однак, слід зазначити позитивну динаміку економіки, що стимулювала промисловість внаслідок сприятливої кон'юнктури на зовнішніх сировинних ринках. Також, рекордний врожай ранніх зернових зумовив швидке зростання сільського господарства в Україні (25,0%), що підтримало суміжні сектори (харчову промисловість, торгівлю та транспорт). Сталий споживчий попит сприяв високим темпам зростання роздрібною торгівлі (9,6%) та пасажирообороту в Україні.

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

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

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

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

2. Основа підготовки

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

фінансової звітності («КТМФЗ») до 2000 року включно.

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

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (далі - «тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Українська гривня є функціональною валютою Компанії.

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

Відповідно до пункту 5 ст 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («XBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт XBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності

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

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

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

Вище зазначені події призвели до скорочення продажів Компанії після звітної дати. Керівництво Компанії вживає всі можливі заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах. Беручи до уваги розумно можливі зміни в показниках торгівельної діяльності, прогнози та плани Компанії щодо впровадження заходів, метою яких є скорочення витрат, показують, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

3. Основні положення облікової політики

3.1 Основні засоби

Земля та будівлі Компанії обліковуються за переоціненою вартістю. Оцінка проводиться незалежним оцінювачем не менше, ніж раз на 4-5 років на основі відкритої ринкової вартості для

не спеціалізованих активів та вартості заміщення для спеціалізованих активів. Приріст резерву переоцінки, а також відповідний вплив на відстрочений податок на прибуток були визнані в складі іншого сукупного доходу. Всі інші основні засоби Компанії обліковуються за історичною собівартістю за мінусом нарахованого зносу та збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

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

Земельні ділянки не амортизуються.

Наступні строки корисного використання встановлені для головних груп основних засобів:

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

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

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

3.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням.

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

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

3.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

3.4.1 Фінансові активи

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

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

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

Етап 2 – включає фінансові активи, кредитний ризик за якими суттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цим фінансовим активам 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 яким перевищує 90 днів. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

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

3.4.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання і оцінка

Відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку

визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

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

Подальша оцінка

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

Кредити та позики

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною 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 самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає факт переведення між рівнями ієрархії джерел, повторно аналізуючи

класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

3.6 Лізинг

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

Фінансовий лізинг - Компанія в ролі лізингодавця

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

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

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

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

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

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

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

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

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

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

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія сумує первинний період або період що залишився

до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів).

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

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

Активи у формі права користування

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

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

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

Зобов'язання з оренди

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

В подальшому, зобов'язання з оренди Компанія враховує за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

3.7 Запаси

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

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

переобладнання та інші витрати, пов'язані з переміщенням.

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

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

3.8 Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

3.9 Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються та визнаються у зв'язку з тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та сумами, використаними для цілей оподаткування. Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком

відстроченого податкового зобов'язання, що виникає за первісного визнання гудвілу або початкового визнання активу або зобов'язання у операції, яка не є об'єднанням бізнесу та на момент здійснення операції не впливає на оподатковуваний прибуток (податкові збитки). Відстрочений податковий актив слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, у тій мірі, в якій існує певна вірогідність отримання оподаткованого прибутку, у взаємозалік якого можна використати тимчасову різницю, що підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються з використанням податкових ставок, які, як очікується, матимуть вплив на дату реалізації активу або погашення зобов'язань відповідно до вимог законодавства, чинних або фактично прийнятих на звітну дату. У кінці кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

3.10 Резерви

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

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

3.11 Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, при цьому інформація про них розкривається в тих випадках, коли отримання пов'язаних з ними економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.12 Виручка

Компанія визнає дохід у відповідності до МСФЗ 15, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє контрактне зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) 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.

3.13 Процентні доходи та витрати

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

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

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

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

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

3.14 Відсотки за позиками

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

3.15 Перерахунок іноземної валюти

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

3.15 Оренда

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

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

Компанія визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців, як витрати. Короткострокова оренда визначається як договір оренди, за яким на дату початку оренди передбачений термін становить не більше 12 місяців і який не містить опціон на покупку базового активу. Компанія вважає, що актив з низькою вартістю, це актив вартість якого не перевищує еквівалент \$ 5 000 за офіційним курсом НБУ на

дату укладання договору оренди. Вартість \$ 5 000 відноситься до оцінки базового орендованого активу якби він був новий. Оцінка вартості проводиться силами внутрішнього фахівця з оцінки майна.

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

Компанія визнає такі статті витрат щодо договорів оренди:

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

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

3.16Прийняття нових і переглянутих МСФЗ

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

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

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

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

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

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкти підприємницької діяльності, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

призначенням

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

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

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

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

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

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

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

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

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

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.
«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 – 2020 років)

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

Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

Допускається застосування до цієї дати.

Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

Невизначеність оцінок

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

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, що відшкодовується шляхом майбутніх відрахувань з оподаткованого прибутку, і відображається в звіті про фінансовий стан. Відкладені податкові активи відображаються в тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Суми майбутніх оподаткованих 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 строку дії фінансового інструмента. Сума нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків заснована на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими інформацією про минулі події та прогнозами майбутніх економічних умов.

Суттєві облікові судження

Класифікація лізингу як фінансового лізингу

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

5.Зміни застосовані Керівництвом Компанії

5.1Зміни до облікових підходів та оціночних суджень

Керівництво Компанії у 2020 році прийняло рішення щодо зміни програми ведення бухгалтерського обліку і у 2021 році здійснили перехід з Microsoft Axapta на 1С. Зміна програмних продуктів вплинуло на метод обліку вибуття запасів із середньозваженого на ФІФО. Функціонал попередньої програми мав свій вплив під час прийняття рішення Керівництвом Компанії про обрання методу вибуття запасів до застосування. Зміна бази обліку дала можливість переглянути застосовані Компанією підходи. В період зміни цін метод ФІФО дасть більш актуальну картину кінцевої вартості запасів, тому що саме останні закупівлі відобразатимуться в залишках запасів. Баланс буде більш актуальним для користувачів фінансової звітності. Компанія відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» застосовує перспективне відображення у фінансовій звітності зміни в обліковій політиці в частині зміни методу списання запасів, оскільки достовірно визначити розмір коригування нерозподіленого прибутку на початок періоду неможливо через те, що інформація не була зібрана в попередньому періоді таким чином, щоб було можливе ретроспективне застосування нової облікової політики (включаючи її перспективне застосування) до попередніх періодів. До того ж зміна облікової політики стосується тієї частини запасів, які вибували за середньозваженим методом, а це переважно запчастини. Даній групі товаро-матеріальних цінностей властива висока оборотність та велика кількість номенклатурних позицій, тому вплив ретроспективного перерахування неможливо визначити, а у разі отримання результату - можлива сума до коригування не матиме матеріального ефекту.

5.2Зміна презентації та перекласифікація порівняльних значень.

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

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

Підставою послугувало достовірне та повне представлення змін, що мали місце внаслідок подій протягом звітного періоду, інформація по яким розкрита у Примітці 9 цієї фінансової звітності. З метою підвищення якості порівнянності даних, наступні статті фінансової звітності за 2020 рік були перекласифіковані:

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

наступним чином:

31 грудня
2020 року Вплив зміни перекласифікації 01 січня
2021 року
Активи Відображено раніше Перекласифіковано
Необоротні активи
Основні засоби 288 769-288 769
Активи з права користування 5 343-5 343
Нематеріальні активи 817-817
Інвестиції 28 562-28 562
Чисті інвестиції в лізинг 5 326(5 326)-
Витрати майбутніх періодів ---
328 817(5 326) 323 491
Оборотні активи
Запаси 55 904-55 904
Чисті інвестиції в лізинг 4 064(4 064)-
Дебіторська заборгованість 55 533-55 533
Передоплати з податку на прибуток 191-191
Грошові кошти та їх еквіваленти 23 817-23 817
139 509(4 604) 135 445
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття 9 390 9 390
Всього активи 468 326 9 390 468 326

Капітал та зобов'язання

Власний капітал

Статутний капітал 134 570-134 570
Резерв переоцінки 124 072-124 072
Резервний капітал 241-241
Нерозподілений прибуток (169 082)-(169 082)
89 801-89 801
Довгострокові зобов'язання
Кредити та позики 168 861-168 861
Облігації 39 635-39 635
Зобов'язання з оренди 4 590-4 590
Аванси отримані 2 288-2 288
Відстрочені податкові зобов'язання 750-750
216 124-216 124
Короткострокові зобов'язання
Кредити та позики 78 242-78 242
Облігації 11 069-11 069
Зобов'язання з оренди 2 437-2 437
Кредиторська заборгованість 67 579-67 579
Забезпечення 3 074-3 074
162 401-162 401
Всього капітал та зобов'язання 468 326-468 326

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

2020 Вплив зміни перекласифікації 2020
Відображено раніше Перекласифіковано
Виручка 496 868 28 878 467 990
Собівартість реалізації (472 462)(27 653)(444 809)

Валовий прибуток 24 406 225 23 181

Адміністративні витрати (33 872) - (33 872)

Витрати на збут (18 582) - (18 582)

Інші операційні доходи 32 105 - 32 105

Інші операційні витрати (25 808) - (25 808)

Збиток / прибуток від операційної діяльності (21 751) - (22 976)

Фінансові доходи 24 478 22 522 1 956

Фінансові витрати (78 362) (23 892) (54 470)

Прибуток до оподаткування (75 635) (145) (75 490)

Витрати з податку на прибуток 10 060 - 10 060

-(145) (145)

Чистий прибуток (65 575) - (65 575)

Інший сукупний дохід

Переоцінка інвестицій ---

Загальний сукупний дохід за рік ---

Всього сукупний дохід (65 575) - (65 575)

Перекласифікація полягала у виокремленні тієї частини доходів та витрат Компанії, які були пов'язані із напрямком діяльності, який у 2021 році припинили, а саме, які входили до складу статей «Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг» «Собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг», «Фінансові доходи» та «Фінансові витрати», з подальшим їх відображенням у складі «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування». Також перекласифікація стосувалася виокремлення частини активів, а саме «Чисті Інвестиції в лізинг» та віднесення їх до складу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».

б.Баланс (Звіт про фінансовий стан)

б.1 Нематеріальні активи (код рядка 1000)

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

Програмне забезпечення

2021 2020

Первісна вартість:

На 1 січня 3 065 2 783

Введено в експлуатацію за рік 407 282

Вибуло за рік (1 177) -

На 31 грудня 2 295 3 065

2021 2020

Нарахована амортизація:

На 1 січня 2 248 2 235

Нараховано за рік 138 13

Вибуло за рік (1 177) -

На 31 грудня 1 209 2 248

Балансова вартість

На 31 грудня 1 086 817

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

6.2 Основні засоби (код рядка 1010)

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Основні засоби 313 264 288 769

Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3) 4 038 534 3

Всього 317 302 294 112

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

Земельні ділянки Будинки та споруди Інструменти, прилади, інвентар Інші Всього

На 1 січня 2020 року 1 955 881 272 - 3 108

Надходження 44 531 073 452 314 128

Вибуття - (2 261) - - (2 261)

Нарахований знос (322)

(1 208) (165) (6) (1 701)

Списання зносу - 2 069 - - 2 069

На 31 грудня 2020 року 2 078 2 588 452 225 534 3

Надходження - 184 199 - 383

Вибуття - - (150) - (150)

Нарахований знос (322) (1 053) (236) (77) (1 688)

Списання зносу - - 150 - 150

На 31 грудня 2021 року 1 756 171 941 514 84 038

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

Земельні ділянки Будинки та споруди Транспортні засоби Комп'ютерне, офісне та інше обладнання Інструменти, прилади, інвентар та інше Всього

Первісна вартість:

На 1 січня 2020 року 22 626 229 339 346 3309 1323 016 610 443

Введено в експлуатацію за рік - 161 935 493 398 388 37 898

Вибуло за рік - - (12) (6) (18)

Переведення в запаси - - (24 491) - - (24 491)

На 31 грудня 2020 року / 1 січня 2021 року 22 626 230 959 357 3329 5183 398 623 833

Введено в експлуатацію за рік - 259 126 582 867 1 053 128 761

Вибуло за рік - - (117 769) (708) (254) (118 731)

Переведення в запаси - - (26 819) - - (26 819)

На 31 грудня 2021 року 22 626 231 218 339 3269 6774 197 607 044

Амортизація:

На 1 січня 2020 року - 115 466 145 2457 0902 626 270 427

Нараховано за рік - 10 850 69 181 543 250 80 824

Вибуло за рік - (16 171) (12) (4) (16 187)

На 31 грудня 2020 року / 1 січня 2021 року - 126 316 198 2557 6212 872 335 064

Нараховано за рік - 11 003 65 642 609 179 77 433

Вибуло за рік - (117 768) (694) (255) (118 717)

На 31 грудня 2021 року - 137 319 146 1297 5362 796 293 780

Балансова вартість

На 1 січня 2020 року 22 626 113 873 201 0852 042 390 340 016

На 31 грудня 2020 року 22 626104 643159 0771 897526288 769
На 31 грудня 2021 року 22 62693 899193 1972 1411 401313 264

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

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

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

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

Переоцінка

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

Якби земля та будівлі оцінювались на основі історичної вартості, їх балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була б наступною:

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Земельні ділянки

Первісна вартість 3 040 3 040

Нарахований знос --

Балансова вартість 3 040 3 040

Будівлі та споруди

Первісна вартість 85 857 85 599

Нарахований знос (50 942) (46 806)

Балансова вартість 34 915 38 793

Надходження від вибуття основних засобів

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Балансова вартість основних засобів, що вибули 14-

Надходження від вибуття основних засобів 641

Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка 6.2) 501

6.3 Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Компанія Країна реєстрації Основна діяльність Доля Первісна вартість Знецінення Балан-сова вартість Первісна вартість Знецінення Балан-сова вартість

ТОВ "Фортеця" Україна охорона 51% 1(1) 01(1)-

ТОВ "Укрпродконтракт" Україна торгівля 100% 17 964(2 308) 15 656 17 959(7 642) 10 317

ТОВ "Вилтон" Україна ремонтни 97% 56724381025 054(7 220) 17 834

ТОВ "РБЦ-Інвест" Україна будівництво 100% 572(166) 406572(161) 411

---19 104(2 232) 16 87243 586(15 024) 28 562

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

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Чисті інвестиції в лізинг поточні (примітка 6.4.1)--

Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2) 37 44855 523

Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190) 37 44855 523

6.4.1 Чисті інвестиції в лізинг

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

6.4.2 Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за операційну оренду 14 349 14 107

Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги 10 382 10 267

Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів 8233 188

Дебіторська заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу 2 400 805

Резерв під очікувані кредитні збитки (812) (686)

Всього торгова дебіторська заборгованість 27 14235 681

Фінансова допомога видана -9 114

Інша дебіторська заборгованість 1 567 881

Резерв під очікувані кредитні збитки (534) -

Всього фінансові активи 28 17545 676

Аванси сплачені 1 987 198

Резерв під можливе знецінення (1) (166)

Витрати майбутніх періодів 7 2137 476

Соціальне забезпечення та інші податки 74 349

Всього не фінансові активи 9 2739 857

Всього торгова та інша дебіторська заборгованість 37 44855 533

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

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

20212020

На 1 січня 872588

Витрати на формування резерву 1 783 780

Доходи від відновлення заборгованості (1 129) (426)

Списання заборгованості (180) (70)

На 31 грудня 1 346 872

6.5 Запаси (код рядка 1100)

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Нові автомобілі 33 890 46 504

Вживані автомобілі 8 355 3 217

Запасні частини 6 682 5 401

Автомобілі повернуті після розриву лізингових договорів -127

Шини 458 602

Інші запаси 495 3

Всього 49 434 55 904

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

6.6 Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Грошові кошти в банках 25 388 22 695

Спеціальний рахунок ПДВ 4 306 962

Обмежені у використанні грошові кошти в банках -160

Всього 29 694 23 817

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Українська гривня 13 968 14 810

Євро 1 427 6 302

Долар США 14 299 2 705

Всього 29 694 23 817

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону uaAAA	25 06813 297
uaAA+78	079
uaAA5378	
AA+-15	
uaA -20	
uaBBB+2601	366
Інші4	306962
Всього29	69423 817

6.7 Статутний капітал (код рядка 1400)

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Власник	Частка
власності, %	Сума
Частка власності, %	Сума
ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Кіпр)	99,9% 134 430
99,9%	134 430
ТОВ РБЦ-ІНВЕСТ (Україна)	0,1% 140
0,1%	140
100%	134 570
100%	134 570

Статутний капітал ТОВ «ЛТА» станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року повністю сформовано та погашено за рахунок грошових та майнових внесків учасників.

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

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	101 33387 347
Довгостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	-81 514
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	50 13239 635
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 6454 590
Аванси від лізингоодержувачів	3 0442 288
Всього кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання (1510, 1515)	157 154215 374

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	71 74375 427
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	--
Заборгованість за відсотками (Примітка 6.8.1)	5012 815
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	54211 069
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 6612 437
Інші короткострокові зобов'язання	7-
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690)	75 45491 748

6.8.1 Кредити та позики

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року
Довгострокові
Забезпечені банківські кредити 101 333 873 47
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб 681 514
101 333 168 861

Поточні 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року
Поточна частина забезпечених банківських кредитів 71 743 754 27
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб --
Короткострокові забезпечені банківські кредити --
Овердрафт --
71 743 754 27
Заборгованість за відсотками 5012 815
72 244 78 242

Всього кредити та позики 173 577 247 103
Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2021 та 2020 років представлений наступним чином:

-по отриманню та погашенню позик:

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

-по нарахуванню та сплаті відсотків:

2021 2020
На 1 січня 2 815 2 813
Нарахування за рік 13 527 24 062
Погашення протягом року (11 434) (23 860)
Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію (4 186) (605)
Курсові різниці (221) 405
На 31 грудня 5012 815

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

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

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

Стаття 3305 «Отримання позик» 2021 2020

Надходження за рік кредитів та позик 115 996 39 917
Надходження від випуску облігацій 15 656 27 048

Отримання фінансової допомоги 12 000-
Всього 143 652 66 965

Стаття 3350 «Погашення позик» 2021 2020

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

Умови та строки погашення боргу

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

Валюта Дата погашення Відсоткова ставка Поточна заборгованість Довгострокова заборгованість

Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.11.2025 6% 5 735 6 264
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.11.2025 20% 5 463 868
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.11.2025 6% 23 364 36 212
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 11.01.2023 7% 14 441 116
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 25.10.2025 5% 5 542 512
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 25.10.2025 5% 2 247 95
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.01.2026 7% 1 840 4 461
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.01.2026 7% 12 067 44 614
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.01.2026 16% 8 055 5 491

71 743 101 333

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

Валюта Дата погашення Відсоткова ставка Поточна заборгованість Довгострокова заборгованість

Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 31.12.2024 6% 3 704 11 162
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 31.12.2024 20% 1 900 6 331
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 31.12.2024 6% 36 666 28 668
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 31.01.2022 10% 3 871 69
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 31.01.2022 8% 1 532 73
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 25.02.2023 8% 1 002 95
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.02.2023 8% 1 010 952
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.02.2023 7% 1 009 1 047
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 11.01.2023 7% 9 841 15 089
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 11.01.2023 8% 5 790
Довгострокові забезпечені банківські кредити Євро 28.05.2025 7% 9 383 521
Довгострокові забезпечені банківські кредити Долар США 28.05.2025 8% 18 019 16 068
Довгострокові забезпечені банківські кредити Укр. гривня 28.05.2025 17% 1 121 3 772
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб Євро 31.12.2023 6% - 81 514

75 427 168 861

Забезпечення

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Транспортні засоби	163 051 140 731
Земля та будівлі	91 551 124 415
Майбутні надходження від продажів (ЧЛ)-9	
Запаси	1853 344
Гарантія від Itta Automotive в сумі 7 млн.дол.США--	
Всього	254 787 268 499

6.8.2 Цінні папери власного боргу

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Облігації	50 132 39 635
Облігації короткострокові-10	500
Нараховані купонні витрати	54 256 9
Всього	50 67 450 704

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

Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2021 року,	31 грудня 2021 року,
тис. грн. 2021 року, кількість				
Облігації серія А23.12.2019	24.11.2024	14,5%	15 000	15 000
Облігації серія А26.12.2019	24.11.2024	14,5%	3 500	3 500
Облігації серія А03.01.2020	24.11.2024	14,5%	5 000	5 000
Облігації серія А06.02.2020	24.11.2024	14,5%	105	105
Облігації серія А06.02.2020	24.11.2024	14,5%	484	484
Облігації серія А06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 630	1 630
Облігації серія А06.03.2020	24.11.2024	14,5%	1 300	1 300
Облігації серія А14.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 970	1 970
Облігації серія А28.08.2020	24.11.2024	14,5%	1 000	1 000
Облігації серія А07.09.2020	24.11.2024	14,5%	4 400	4 400
Облігації серія А30.11.2021	24.11.2024	14,5%	400	400
Облігації серія А29.11.2021	24.11.2024	14,5%	1 000	1 000
Облігації серія А29.11.2021	24.11.2024	14,5%	600	600
Облігації серія А29.11.2021	24.11.2024	14,5%	8 600	8 600
Облігації серія А24.12.2021	24.11.2024	14,5%	1 500	1 500
Облігації серія А24.12.2021	24.11.2024	14,5%	500	500
Облігації серія А29.12.2021	24.11.2024	14,5%	3 000	3 000
Всього			49 989	49 989

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

Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2020 року,
тис. грн. 31 грудня 2020 року, кількість			

Облігації серія A23.12.201924.11.202414,5% 15 00015 000
Облігації серія A24.12.201924.11.202414,5% 5 0005 000
Облігації серія A26.12.201924.12.202114,5% 3 5003 500
Облігації серія A03.01.202024.11.202414,5% 5 0005 000
Облігації серія A06.02.202024.11.202414,5% 521 521
Облігації серія A06.02.202024.11.202414,5% 105105
Облігації серія A06.03.202024.11.202414,5% 1 3001 300
Облігації серія A06.03.202024.11.202414,5% 1 6301 630
Облігації серія A06.07.202024.11.202414,5% 5 5005 500
Облігації серія A30.07.202029.11.202114,5% 5 0005 000
Облігації серія A14.08.202024.11.202414,5% 1 9701 970
Облігації серія A28.08.202024.11.202414,5% 1 0001 000
Облігації серія A07.09.202024.11.202414,5% 4 4004 400

Всього 49 92649 926

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

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

Зміни в облігаціях

20212020

На 1 січня50 70423 775

Надходження від випуску облігацій15 60026 426

Надходження премії від випуску облігацій56622

Викуп облігацій (15 537)-

Погашення премії під час викупі облігацій(241)-

Нараховані купонні витрати7 4337 420

Зменшення за рахунок нарахування податку на доходи та військового збору(166)(120)

Погашені купонні витрати(7 053)(6 836)

Амортизація премії(122)(583)

На 31 грудня50 67450 704

6.8.3Зобов'язання з оренди

Компаніє має контракти на оренду землі та будівель (офісні приміщення, автосалони) та інше обладнання, що використовує в своїй операційній діяльності. Строк оренди землі від 10 до 40 років, строк оренди будівель та іншого обладнання в середньому 3 роки. Орендні контракти не передбачають можливості продовження чи припинення, а також змінних складових та частково виражені в доларах США.

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

Балансова вартість активів з права користування розкрита в примітці 6.2.

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

20212020

На 1 січня7 0274 925

Збільшення/визнання3833 899

Зменшення/припинення-(222)

Нарахування відсотків754800

Оплата(2 819)(2 418)

Курсові різниці(39)43

На 31 грудня5 3067 027

Довгострокові зобов'язання з оренди 2 6454 590

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди 2 6612 437

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

Далі представлено суми визнані у складі прибутку та збитку:

2021 2020

Знос активів з права користування 1 6881 701

Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди 754800

Витрати на короткострокову оренду (включені до собівартості) 179

Витрати на короткострокову оренду (включені до адміністративних витрат) 17-

Витрати на оренду активів з низькою вартістю (включені до витрат на збут) 11312

2 5892 522

6.9 Відстрочені податкові зобов'язання

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

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

На 01 січня 2021 року / Визнано в складі прибутку та збитку / Визнано в складі сукупного доходу / На 31 грудня 2021 року

Основні засоби та нематеріальні активи (12 088) 946 - (11 142)

Торгова та інша дебіторська заборгованість 15785 - 242

Резерви 230 (61) - 169

Невикористані податкові збитки 10 951 6 840 - 17 791

Відкладені податкові зобов'язання / (активи), чисті (750) 7 810 - 7 060

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

На 01 січня 2020 року / Визнано в складі прибутку та збитку / Визнано в складі сукупного доходу / На 31 грудня 2020 року

Основні засоби 13 030 (942) - 12 088

Торгова та інша дебіторська заборгованість (106) (51) - (157)

Резерви (283) 53 - (230)

Невикористані податкові збитки (1 831) (9 120) - (10 951)

Відкладені податкові зобов'язання / (активи), чисті 10 810 (10 060) - 750

6.10 Поточні зобов'язання і забезпечення

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

31 грудня 2021 року / 31 грудня 2020 року

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(Примітка 6.10.1) 58 740 67 579

Поточні забезпечення (Примітка 6.10.2) 2 650 3 074

Всього 61 390 70 653

6.10.1 Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за автомобілі	31 82044 452
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	3 8643 392
Всього торгова кредиторська заборгованість	35 68447 844
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами	2 8924 574
Нарахування	9381 282
Інша кредиторська заборгованість	6 2036 217
Всього фінансові зобов'язання	45 71759 917

Аванси отримані від покупців	6 7095 542
Аванси отримані від лізингоодержувачів	
Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків	1 8351 619
Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток	4 420501
Заборгованість з податку на прибуток	59-
Інші зобов'язання	
Всього не фінансові зобов'язання	13 0237 662

Всього торгова та інша кредиторська заборгованість 58 74067 579

6.10.2 Поточні забезпечення

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Резерв на виплату невикористаних відпусток	2 6503 074
Резерв на виплату бонусів працівникам	--
Всього поточні забезпечення	2 650 3 074

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

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

31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
На 01 січня	3 0742 404

Нараховано/(використано) за рік (424)670
На 31 грудня 2 650 3 074

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

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

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

20212020

Після рекласифікації

Дохід від реалізації нових автомобілів 443 252246 352

Дохід від операційної оренди 93 723105 438

Дохід від ремонтних та інших послуг 108 94187 667

Дохід від реалізації автомобілів у фінансовий лізинг

Дохід від реалізації вживаних автомобілів 51 92728 533

Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг 697 843467 990

Весь дохід від реалізації товарів, робіт, послуг отриманий Компанією від українських покупців. За підходом до визнання, доходи компанії розділяються наступним чином – в момент часу визнаються доходи від реалізації нових та вживаних автомобілів, автомобілів у фінансовий лізинг, протягом часу визнаються доходи від операційної оренди та від ремонтних та інших послуг.

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

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

20212020

Після рекласифікації

Товари 465 594270 411

Знос та амортизація 64 78773 255

Знос активів з права користування 236468

Послуги сторонніх організацій 55 05654 953

Матеріали та паливо 26 70321 041

Заробітна плата та відповідні нарахування 15 59924 627

Оренда 179

Інші витрати 34645

Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг 628 338444 809

7.3 Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

20212020

Заробітна плата та відповідні нарахування 17 65218 454

Послуги сторонніх організацій 5 6284 329

Знос та амортизація 4 3693 515

Знос активів з права користування 321322

Банківські послуги 2 8202 527

Професійні послуги 2 2562 126

Податки, крім податку на прибуток 1 3531 061

Матеріали та паливо 941768

Оренда 17-

Інші витрати 629770

Всього адміністративні витрати 35 98633 872

7.4 Витрати на збут (код рядка 2150)

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

20212020

Заробітна плата та відповідні нарахування 18 0586 257

Знос та амортизація 8 8693 745

Реклама 5 6882 958

Зберігання та інші послуги сторонніх організацій 2 6401 912

Знос активів з права користування 1 1311 426

Матеріали та паливо 2 1761 224

Комунальні послуги 483529

Оренда113-

Інші витрати945531

Всього витрати на збут40 10318 582

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

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

20212020

Страхові відшкодування 12 43218 244

Орендні доходи7 5686 990

Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі--

Штрафи та пені722363

Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості1 129461

Результат від вибуття запасів--

Результат від вибуття основних засобів491

Інші доходи12 2066 046

Всього інші операційні доходи34 10632 105

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

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

20212020

Страхові платежі12 72019 166

Безповоротна фінансова допомога10 950647

Донарахування ПДВ,ПДФО, військового збору236630

Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки1 800789

Визнані штрафи та пені35615

Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі3 4861 166

Результат від вибуття основних засобів2

Результат від продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу9562 872

Погашення збитків дочірнього підприємства за рахунок зменшення внеску в Статутний Капітал16 280-

Інші витрати757521

Всього інші операційні витрати47 54125 808

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

7.7Фінансові доходи (код рядка 2220)

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

20212020

Після рекласифікації

Результат від зміни курсів іноземних валют 12 402-

Відсоткові доходи від фінансового лізингу--

Ефект від дисконтування909-

Результат від реалізації облігацій--

Інші відсоткові доходи-1 956

Всього фінансові доходи13 311 1 956

7.8Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

наступним чином:

20212020

Після рекласифікації

Результат від зміни курсів іноземних валют 25 727

Нараховані відсотки за кредитами та позиками 13 527 19 595

Ефект від зменшення періоду дисконтування 3331 454

Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди 754 800

Нараховані відсотки за облігаціями 7 312 6 837

Збиток від викупу облігацій--

Інші фінансові витрати 5957

Всього фінансові витрати 21 985 54 470

7.9 Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)

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

20212020

Поточні витрати з податку на прибуток--

Відстрочений податок на прибуток (7 810) (10 060)

Всього витрати з податку на прибуток (7 810) (10 060)

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

20212020

Прибуток до оподаткування - -

Витрати з податку на прибуток за основною ставкою--

Податковий ефект відкладених різниць (7 810) (10 060)

Всього витрати з податку на прибуток (7 810) (10 060)

8. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами. Категорії відносин Компанії з пов'язаними сторонами мали наступний характер:

а) Материнська компанія («ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»)

б) дочірні компанії

в) Інші пов'язані сторони

г) Ключовий управлінський персонал

Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

Тип зв'язку Тип операції 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги - (8)

Дочірні компанії б) Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингодержувачами (208) (413)

Інші пов'язані сторони в) Інша кредиторська заборгованість (232) (904)

Материнська компанія а) Кредити банків - (81 514)

Власники Материнської компанії Облігації (8 836) (5 928)

Материнська компанія а) Заборгованість за відсотками - (2 260)

Інші пов'язані сторони в) Зобов'язання з оренди (2 696) (4 112)

Дочірні компанії б) Дебіторська заборгованість за оренду 2

Дочірні компанії б) Фінансова допомога видана - 9 124

Дочірні компанії б) Витрати майбутніх періодів - 79

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

Тип зв'язку Тип операції 2021 2020

Дочірні компанії б) Зберігання та інші послуги сторонніх організацій --
Інші пов'язані сторони в) Зберігання та інші послуги сторонніх організацій -- (286)

Дочірні компанії б) Консультаційні та маркетингові послуги (30) (35)

Інші пов'язані сторони в) Амортизація умовних активів (1 054) (1 208)

Інші пов'язані сторони в) Компенсація комунальних та інших витрат (46) (490)

Інші пов'язані сторони в) Відсотки за орендними платежами (220) (214)

Дочірні компанії б) Безповоротна фінансова допомога (8 150) --

Дочірні компанії б) Інші фінансові витрати (333) (1 454)

Материнська компанія а) Нараховані відсотки (2 147) (4 168)

Материнська компанія а) Курсові різниці 5 631 (19 924)

Власники Материнської компанії Нараховані відсотки за облігаціями (872) (616)

Дочірні компанії б) Послуги сторонніх організацій (4 013) (4 183)

Дочірні компанії б) Виручка б 3559 988

Дочірні компанії б) Інші операційні доходи --

Дочірні компанії б) Інші фінансові доходи 909 1532

Дочірні компанії б) Безповоротна фінансова допомога --

Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу (4 565) (5 753)

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

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

Загальними зборами учасників від 18.12.2021 прийнято рішення (Протокол № 2021-18.12

Позачергових загальних зборів учасників Товариства від 18.12.2021 р.) про направлення суми позики та відсотків в якості внеску іноземного учасника Компанії «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» в додатковий капітал ТОВ «ЛІТА» в сумі 2 475 839,13 Євро, що складає 80 084 235,25 грн за курсом НБУ на 01.07.2021 (32,3463 грн/Євро).

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

9 Припинена діяльність

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

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

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

Відповідно до Постанови НБУ № 83 від 25.06.2020 «Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та нагляду у сфері ринків фінансових послуг з

питань ліцензування та реєстрації» послуги з фінансового лізингу можуть надаватись на підставі діючої ліцензії лізинговими компаніями, які є фінансовими установами, при цьому такі послуги повинні бути для таких компаній виключним видом діяльності.

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

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

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

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

Зміна регулятора ринку та у зв’язку зі запропонованими змінами до чинного законодавства в 2021 році, Компанія, з огляду на те, що одним із основних видів діяльності є продаж транспортних засобів та їх сервісне обслуговування і оперативний лізинг, прийняла рішення відмовитись від надання послуг фінансового лізингу. Компанія здала ліцензію в травні 2021 року. Основні групи активів та зобов’язань, що класифіковані як утримувані для продажу та розподілу, представлені наступним чином:

31 Грудня 2021 31 Грудня 2020

Чисті інвестиції в лізинг довгострокова частина-5 326

Чисті інвестиції в лізинг короткострокова частина-4 064

Дебіторська заборгованість--

Кредити та позики--

Чисті активи, прямо пов’язані з групою вибуття-9 390

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

2021 2020

Виручка-28 878

Собівартість-(27 653)

Валовий прибуток-1 225

Фінансові доходи (273)22 522

Фінансові витрати-(23 892)

Відповідні витрати з податку на прибуток--

Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності(273)(145)

Рух грошових коштів від припиненої діяльності, представлений таким чином:

2021 2020

Рух грошових коштів від операційної діяльності:

Надходження від реалізації продукції (товарів , робіт, послуг)1 53388 738
Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг)-(32 478)

Чистий рух коштів від операційної діяльності1 53356 260
Рух коштів у результаті фінансової діяльності
Отримання позик-22 833
Погашення позик-(40 780)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності-(17 947)
Чистий рух коштів за звітний період1 53338 313

Деталі припиненої діяльності, представлені наступним чином:

31 Грудня 202131 Грудня 2020
Вартість продажу7 23692 685
Балансова вартість активів, яка була продана в наслідок припиненої діяльності(8 192)(95 395)
Інші витрати пов'язані з групою вибуття-(162)
Прибуток/(збиток) до оподаткування за результати продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу(956)(2 872)

10.Управління ризиками

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

31 грудня 2021 року31 грудня 2020 року

Після рекласифікації

Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість28 43445 677

Грошові кошти та їх еквіваленти29 69423 817

Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття-9 390

58 12878 884

Фінансові зобов'язання

Кредити та позики173 577247 103

Облігації50 67450 704

Зобов'язання з оренди5 3067 027

Торгова та інша кредиторська заборгованість45 71759 917

275 274364 751

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів,

відображених у звіті про фінансовий стан.

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються на всіх етапах ведення Угод з клієнтами Компанії. В момент підписання Угоди - шляхом моніторингу фінансового стану контрагента, його ділової репутації, також аналізу інформації про контрагента з публічних джерел інформації. На цьому етапі Компанія дотримується наступних принципів: 1) обмеження ліміту кредитного ризику для 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 2021 року представлено наступним чином:

Дні простроченняВсього

0-3031-6061-9091-180180+

Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків0,2215%0,587%2,1615%45,3449100,00%-

Торгова та інша дебіторська заборгованість15 0469 7673 250497 95929 519

Аванси видані---11

Очікувані кредитні збитки3357702259601 345

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

Дні простроченняВсього

0-3031-6061-9091-180180+

Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків0,1045%0,3969%0,9265%9,9125%100,00%-

Чисті інвестиції в лізинг9 399----9 399

Торгова та інша дебіторська заборгованість35 8786 8422 62946256246 373

Аванси видані2 005---1662171

Очікувані кредитні збитки48272445728872

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років

Кредити та позики 173 577 190 690 80 604 110 086-

Облігації видані 49 989 71 674 7 228 64 446-

Зобов'язання з оренди 5 306 9 189 2 301 3 135 3 753

Торгова та інша кредиторська заборгованість 45 717 45 717 --

Всього 274 589 317 270 135 850 177 667 3 753

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

Балансова вартість Контрактні грошові потоки Протягом 1 року В період від 1 до 5 років Більше 5 років

Кредити та позики 247 103 262 98 984 510 178 479-

Облігації видані 49 926 74 401 17 872 56 529-

Зобов'язання з оренди 7 027 11 027 2 182 4 947 3 898

Торгова та інша кредиторська заборгованість 59 917 59 917 --

Всього 363 973 408 334 164 481 239 955 3 898

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

Євро Долар США

На 31 грудня 2021 року 30.922627.2782

Середній курс за 2021 рік 32.309027.2862

На 31 грудня 2020 року 34.739628.2746

Середній курс за 2020 рік 30.787926.9575

Чисті інвестиції в лізинг, 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 2021 року представлена наступним чином:

Євро Долар США

Грошові кошти та їх еквіваленти 1 427 14 299

Кредити та позики (19 384) (134 193)

Зобов'язання з оренди - (340)

(17 957)(120 234)

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

ЄвроДолар США

Чисті інвестиції в лізинг 2 914 243

Грошові кошти та їх еквіваленти 6 302 706

Заборгованість з продажу заборгованості по договорам фінансового лізингу 8 887 150

Кредити та позики (106 241)(127 606)

Зобов'язання з оренди (444)

(96 137)(117 951)

Аналіз чутливості

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

Зміна валютного курсу Вплив на прибуток/ (збиток)

31 грудня

2021 року 31 грудня

2020 року

Гривня / Євро +10% (1 796)(9 613)

Гривня / Долар США +10% (12 023)(11 795)

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

Процентний ризик

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

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

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

Операційний ризик

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

11.Справедлива вартість фінансових інструментів

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

2021 2020

Після рекласифікації

Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи			
Чисті активи, прямо пов'язані з групою вибуття	--9 3909 390		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 43428 43445 67745 677		
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 69429 69423 81723 817		

Фінансові зобов'язання

Кредити та позики	173 577173 577247 103247 103
Облігації	50 67450 67450 70450 704
Зобов'язання з оренди	5 3065 3067 0277 027
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 71745 71759 91759 917

Методи оцінки та припущення

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

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

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

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

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

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

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

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

12.Управління капіталом

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

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

13.Умовні та контрактні зобов'язання

13.1Операційна оренда

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

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у Компанії є діючі контракти з

операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

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

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

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

13.2 Податкові ризики

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

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

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

13.3 Юридичні питання

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

13.4 Умовні активи

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

13.5 Поруки

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

14. Події після звітного періоду

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

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

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

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

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

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

Підприємства змушені були обмежити географію своєї діяльності. Людські втрати, знищення основних фондів та переселення робочої сили серйозно перешкоджають економічній діяльності. Важливим завданням для забезпечення економічної спроможності країни стало підтримка роботи українського бізнесу, а також надходження допомоги від Західних партнерів України.

У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування.

Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток. Крім того, ставку ЄСВ зменшили з 5% до 2%.

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

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

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

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

15. Затвердження фінансової звітності

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

Ільченко В.В. Сторожук Л.Л.
Генеральний директор Головний бухгалтер
д/н

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ Україна»
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21500646
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04080, Україна м. Київ, вул. Нижньоюрківська, буд. 47
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№0084
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	28.01.2020, №8-кя
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2021-31.12.2021
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
<p>Станом на 31 грудня 2021 року Товариство у Звіті про фінансовий стан відображає інвестиції в компанії, де воно має частку володіння більше 50% та фактичний контроль над їх діяльністю, загальний розмір яких становить 16 872 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року він складав 28 562 тис. грн.). Товариство не готує відповідну консолідовану фінансову звітність, що суперечить вимогам МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». У зв'язку з відсутністю оцінки інвестицій, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розміру сформованої їх вартості у Звіті про фінансовий стан Товариства та встановити, чи існували потреби у будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.</p> <p>Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.</p> <p>Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.</p>		
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 19-07/2021 С700, 19.07.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.10.2021-17.08.2022
12	Дата аудиторського звіту	17.08.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	771106,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Управлінському персоналу

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»

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

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

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство у Звіті про фінансовий стан відображає інвестиції в компанії, де воно має частку володіння більше 50% та фактичний контроль над їх діяльністю, загальний розмір яких становить 16 872 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року він складав 28 562 тис. грн.). Товариство не готує відповідну консолідовану фінансову звітність, що суперечить вимогам МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». У зв'язку з відсутністю оцінки інвестицій, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розміру сформованої їх вартості у Звіті про фінансовий стан Товариства та встановити, чи існували потреби у будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

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

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

- аналізу застосовних Товариством процедур внутрішнього контролю щодо умов кредитування;
- перевірки повноти відображення у бухгалтерському обліку зобов'язань Товариства по кредитах та позиках і пов'язаних з ними фінансових витрат;
- аналізу сформованої вартісної оцінки боргових зобов'язань з урахування умов кредитування;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Розуміння

управлінським персоналом вимог стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в частині оцінки методів та методології моделювання резерву під очікувані кредитні збитки потребує застосування професійних суджень персоналу Товариства щодо визначення того, що вважається значним збільшенням кредитного ризику, і суб'єктивних припущень під час здійснення аналізу минулих подій, поточних умов та прогнозів економічних умов. Беручи до уваги суттєвість залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на балансі Товариства та невизначеність оцінки і судження при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, це розглядалось як ключове питання аудиту.

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

- оцінки відповідності обраної облікової політики;
- аналізу обґрунтованості суджень та оцінок, використаних для розрахунку ймовірності настання дефолту, та застосованої прогнозної інформації для моделювання резерву під очікувані кредитні збитки;
- тестування залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі вибірки та альтернативного перерахунку суми сформованого резерву на звітну дату;
- оцінки повноти та достовірності розкриття інформації у фінансовій звітності та примітках.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з: -Річної інформації про емітента, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 03 лютого 2006 року (далі - Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») та яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

-Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату нашого звіту аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони

вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

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

Аудиторські оцінки

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства

наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора нижче.

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

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

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

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

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

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

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідного до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

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

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

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

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

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

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

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

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

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

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

-повне найменування відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;

-місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;

-інформація про включення до Реєстру – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У Товаристві не створено ревізійну комісію.

Хирна І.Г.
Ключовий партнер з аудиту

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

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

д/н

XVI. 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.