

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складеної
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності



Grant Thornton

An instinct for growth™

Звіт незалежного аудитора

щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА»

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

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

Фактична адреса:
вул. Сіхових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна

T +38044 484 33 64

Ф +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2019 року.

Адресати:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – «Комісія»)
- Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ІЛТА» (далі – «Компанія / Товариство») 01103, м. Київ, вул. залізничне шосе, 6.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

1. Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року
2. Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік
3. Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік
4. Звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік
5. Приміток до фінансової звітності за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі нашого звіту «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видавіть його з Вашої системи та знищьте будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або зжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернешнл Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих нині межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сквер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одною, не беруть на себе зобов'язання одна одною і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одною. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.GrantThorntonGlobal.com або www.GrantThorntonGlobal.com. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton, включаючи символ/зображення зі стрічкою Мобіуса, а також «Instinct for Growth» є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Grant Thornton; усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua



Основа для висловлення думки із застереженням

1) Нас було призначено аудитором Компанії 23 грудня 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок року. Нас не задовольнили альтернативні методи щодо кількості запасів на 31 грудня 2018 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи вимагалися б коригування чистого прибутку у звіті про фінансові результати за 2019 рік.

2) В Звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року обліковуються інвестиції в сумі 29 727 тис.грн. (31 грудня 2018 року: 27 760 тис.грн.) в компанії, де ТОВ «Ілта» має частку володіння більше 50% та має фактичний контроль над їх діяльністю. Компанія не готує відповідну консолідовану фінансову звітність, що суперечить вимогам МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Також ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів для підтвердження відображеної в Звіті про фінансовий стан Компанії вартості інвестицій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 року), оприлюднених державною мовою на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Ефективна процентна ставка

Компанія визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своїх звітах про фінансовий стан і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в лізинг, а також оцінює фінансовий дохід згідно моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції в фінансову оренду. Враховуючи те, що плановий потік грошових надходжень, закладений в договорах фінансового лізингу не відображає постійну періодичну норму прибутковості методом ефективного відсотка та суттєвість величини лізингового портфелю, який станом на 31 грудня 2019 року складає 123 746 тис. грн. (статті Звіту про фінансовий стан – 1040 Довгострокова дебіторська заборгованість та 1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги), в якості ключового питання аудиту було визначено коректність визнання та оцінки виданого лізингового портфелю.

Наші процедури були спрямовані на аналіз та перерахунок лізингового портфелю для підтвердження його балансової вартості та відповідного процентного доходу що відображає постійну періодичну норму прибутковості чистих інвестицій в лізинг. Ми проаналізували формування суми справедливої вартості наданого в оренду активу та підтвердили використання фактичних графіків майбутніх лізингових платежів згідно затверджених договорів фінансового лізингу та відповідний розрахунок ефективної процентної ставки на базі вихідних та вхідних грошових потоків, що використана для достовірного відображення чистих інвестицій в лізинг та незароблених фінансових доходів. Ми також перевірили інформацію щодо чистих інвестицій в лізинг, що розкривається в Примітці 6.4.1. «Чисті інвестиції в лізинг».

Резерв під очікувані кредитні збитки позик, наданих клієнтам

Резерв під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг та іншої торгової дебіторської заборгованості (статті Звіту про фінансовий стан – 1040 Довгострокова дебіторська заборгованість та 1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги) є одним із ключових оціночних суджень Керівництва ТОВ «ІЛТА». Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних моделей і припущень може істотно вплинути на рівень резерву під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг та іншої торгової дебіторської заборгованості. В силу суттєвості залишків чистих інвестицій в лізинг та іншої торгової дебіторської заборгованості, а також з огляду на суб'єктивності судження, оцінка резерву під очікувані кредитні збитки являє собою одне з ключових питань аудиту.

Наші процедури були спрямовані на аналіз ознак знецінення, підтвердження прав власності на об'єкти лізингу, розгляд фінансового становища дебіторів, оцінку надходження платежів. Ми проаналізували методологію створення резерву під очікувані кредитні збитки, в тому числі на індивідуальній і колективній основі, виконали процедури з оцінки чутливості суми резерву до зміни використовуваних припущень, проаналізували облікові політики та розкриття в звітності. Ми також перевірили інформацію щодо резерву під очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг та іншої торгової дебіторської заборгованості, що розкривається в Примітках 6.4.1 та 6.4.2.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 29 березня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Висловлення думки із застереженням стосувалося наступного:

- ТОВ «ІЛТА» у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік не було розкрито балансову вартість для кожного переоціненого класу основних засобів, а саме нерухомого майна, яка б була визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості, як вимагає МСБО 16 «Основні засоби».

Ми не мали можливості ознайомитись з робочими документами попереднього аудитора для отримання достатніх та належних доказів щодо порівняльної інформації фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно, ми не надаємо впевненості в контексті нашого завдання щодо порівняльної інформації.



Пояснювальний параграф

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, керівництво Компанії прийняло рішення щодо внесення певних змін з метою виправлення деяких помилок у фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2017 року, 31 грудня 2018 року, та за 2018 рік з метою достовірного подання фінансової звітності. Причини та наслідки такого рішення розкриті в примітці 5 цієї фінансової звітності. Ми перевірили ефект описаний в примітці 5, який призвів до перерахунку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2017 року, на 31 грудня 2018 року та за 2018 рік. На нашу думку дані коригування та зміни розкриттів є доцільними та виконані належним чином.

Інша інформація

Управлінський персонал, несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, відповідальністю аудитора є:

- (i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення 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;
- (ii) отримати 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. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
- (iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- (iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- (v) оцінити 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.

Не вносячи до нашого звіту застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.



Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ТОВ «ІЛТА», повинен містити додатково.

- 1) Ми були призначені незалежним аудитором ТОВ «ІЛТА» Генеральним директором за результатами конкурсного відбору у якому брали участь наступні аудиторські компанії: ТОВ «Максимум-Аудит», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».
- 2) Наше призначення незалежним аудитором ТОВ «ІЛТА» відбулося 23 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 0,5 року.
- 3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та її фінансового стану на 31 грудня 2019 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.
- 4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
- 5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 25 червня 2020 року.
- 6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.
- 7) Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.
- 8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Відповідність рішенню Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.10.2013 р., № 2187

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) від 08.10.2013 р., № 2187, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2013 р. за № 1827/24359.

Основні відомості про Компанію:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛТА»
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	14284053
Місцезнаходження	01103, м.Київ, ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6
Дата державної реєстрації	30 жовтня 2002 року Свідоцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 299485) зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису до ЄДР 1 070 120 0000 004596
Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів)	10 вересня 2019 року
Основні види діяльності	Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний); Код КВЕД 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами; Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; Код КВЕД 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; Код КВЕД 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням; Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; Код КВЕД 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;



	Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу від 02 березня 2017 року (безстрокова) виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Керівник (Генеральний директор)	Ільченко Валерій Васильович з 01 квітня 2003 року, згідно наказу № 52 від 01 квітня 2003 року, відповідно до протоколу Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» (№ 2003/2 від 10 березня 2016 року)
Бухгалтер	Сторожук Лариса Леонідівна з 10 березня 2009 року, згідно наказу №30-П від 10 березня 2009 року
Кількість працівників	124 (сто двадцять чотири) чоловіки

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Величина статутного капіталу, відображена в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2019 року, в сумі **134 569 549,58 (сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять) грн. 58 коп.**, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на зазначену дату. Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами та внесені майном учасників в повному розмірі.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Засновників Товариства (далі - «Учасники»). Станом на 31 грудня 2019 року учасниками Товариства є:

- КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД», Адреса засновника: 2003, НІКОСІЯ, вул. АРМЕНІАС, 35, ЗІТА БІЛДІНГ, ОФІС 601, Кіпр. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 134430011.49, що складає частку у розмірі 99,9 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РБЦ-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ засновника: 24927948, Адреса засновника: 01103, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 139538.09., що складає – 0,1 % розміру статутного капіталу Товариства.

Склад учасників Товариства відповідає статті 3 Статуту (нова редакція) Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА», затвердженого загальними зборами учасників



(протокол 2019/25 від 10 вересня 2019 року) і зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу 10 вересня 2019 року. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи проведена в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України - 10 вересня 2019 року.

Кінцевий Бенефіціарний Власник - Ільченко Валерій Васильович, дата народження 21.10.1967р., який зареєстрований за адресою вул. Дмитрівська, 13А кв. 37, м. Київ та Міщенко Сергій Олександрович, який зареєстрований за адресою вул. Костьольна, 8 кв. 23, м. Київ.

Порядок формування та сплати статутного капіталу

Станом на 31 грудня 2019 року, внески до статутного капіталу Товариства сплачені грошовими коштами учасників на банківський рахунок Товариства та внесені майном учасників Товариства в повному розмірі, тобто в сумі 134 569 549,58 (сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять) грн. 58 копійок.

Забезпечення випуску облігацій

Згідно п. 6.2 Рішення про випуск облігацій, забезпечення випуску не застосовувалося.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, зокрема щодо розміру власного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення облігацій

Наявність інших подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» за 2019 рік аудиторами не встановлено.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Ми не виявили фактів та обставин які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» у майбутньому.

Товариство в 2019 році не здійснювало фінансових інвестицій (довгострокових чи поточних).

Інформація про склад і структуру фінансових інвестицій

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2019 року складаються з часток у наступних підприємствах: ТОВ «Фортеця» (51%, балансова вартість 0,00 грн.), ТОВ «Укрпродконтракт» (100%, балансова вартість 10 853,00 тис.грн.), ТОВ «Вілтон» (97%, балансова вартість 18 469 тис.грн), ТОВ «РБЦ-Інвест» (100%, балансова вартість 405 тис.грн.).

Інформація про стан та структуру запозичень

Запозичення від фінансових установ, станом на 31 грудня 2019 року, складаються із довгострокових кредитів банків та позики від пов'язаної особи в сумі 222 260 тис. грн. і короткострокових кредитів банків та позики від пов'язаної особи в сумі 114 062 тис. грн. на загальну суму 336 322 тис. грн. (див. Примітку 6.8.1), що складає 57,38 % активів Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІЛТА» є емітентом цінних паперів.

• Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії А, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 87/2/19, дата реєстрації 03.12.2019 р., дата видачі: 13.12.2019 р. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Інших цінних паперів Товариство не випускало.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство є емітентом іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій за номінальною вартістю в сумі 23 500 тис. грн. (серії А), випуски яких не скасовано.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА», що підлягала огляду, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

Перевірка проведена наступними аудиторами:

- Чосова Клавдія Павлівна (Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45).

- Олендій Остап Тарасович (Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року № 201/2).



Grant Thornton

An instinct for growth™

Основні відомості про умови договору та проведення аудиту

Перевірка фінансової звітності ТОВ «ІЛТА» за 2019 рік здійснена згідно Договору б/н про надання послуг від 23 грудня 2019 року.

Період проведення аудиту: 24 січня 2020 року - 25 червня 2020 року.

Ці фінансові звіти ухвалені управлінським персоналом та затверджені до випуску 25 червня 2020 року.

Додатки:

- Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік



Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Чосова К. П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45

Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Олендій О.Т.

Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року № 201/2.

Київ, Україна
25 червня 2020 року

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Товариства з обмеженою відповідальністю «ІЛТА»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,

складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
Звіт про рух грошових коштів.....	7
1. Загальні відомості.....	8
1.1. Інформація про Компанію.....	8
1.2. Операційне середовище Компанії.....	8
2. Основа підготовки.....	9
3. Основні положення облікової політики.....	9
3.1. Основні засоби.....	9
3.2. Нематеріальні активи.....	10
3.3. Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка.....	10
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	14
3.5. Лізинг.....	14
3.6. Запаси.....	16
3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів.....	17
3.8. Податки.....	17
3.9. Резерви.....	18
3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	18
3.11. Виручка.....	18
3.12. Процентні доходи та витрати.....	19
3.13. Відсотки за позиками.....	19
3.14. Перерахунок іноземної валюти.....	19
3.15. Прийняття нових і переглянутих МСФЗ.....	20
4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення.....	21
5. Зміни до облікових підходів та оціночних суджень.....	22
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	26
6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000).....	26
6.2. Основні засоби (код рядка 1010).....	26
6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030).....	28
6.4. Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190).....	28
6.4.1. Чисті інвестиції в лізинг.....	29
6.4.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	30
6.5. Запаси (код рядка 1100).....	31
6.6. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165).....	31
6.7. Статутний капітал (код рядка 1400).....	32
6.8. Фінансові та нефінансові зобов'язання (код рядка 1510, 1515 та 1600, 1690).....	32
6.8.1. Кредити та позики.....	33

6.8.2.	Цінні папери власного боргу	35
6.9.	Відстрочені податкові зобов'язання	37
6.10.	Поточні зобов'язання і забезпечення	37
7.	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	39
7.1.	Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000).....	39
7.2.	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (код рядка 2050).....	39
7.3.	Адміністративні витрати (код рядка 2130)	39
7.4.	Витрати на збут (код рядка 2150)	40
7.5.	Інші операційні доходи (код рядка 2120, 2200, 2240).....	40
7.6.	Інші операційні витрати (код рядка 2180, 2255, 2270).....	40
7.7.	Фінансові доходи (код рядка 2220)	41
7.8.	Фінансові витрати (код рядка 2250)	41
7.9.	Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300).....	41
8.	Операції з пов'язаними сторонами	42
9.	Управління ризиками	43
10.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	47
11.	Управління капіталом	48
12.	Умовні та контрактні зобов'язання	48
12.1.	Операційна оренда	48
12.2.	Податкові ризики	49
12.3.	Юридичні питання	49
13.	Події після звітного періоду	49
14.	Затвердження фінансової звітності.....	50

Додатки

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року.....	51
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.....	53
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік.....	55
Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	57

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА ЗА 2019 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІЛТА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2019 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 2019 року та за 2019 рік ухвалено управлінським персоналом та затверджено до випуску 25 червня 2020 року (Протокол № 2020-25.06).

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2019 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	31 грудня	31 грудня	01 січня
		2019 року	2018 року	2018 року
		Перераховано		Перераховано
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	6.2	340 016	381 554	324 115
Активи з права користування	6.2	3 108	-	-
Нематеріальні активи	6.1	548	107	259
Інвестиції	6.3	29 727	27 760	28 732
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	71 253	65 307	15 826
Витрати майбутніх періодів		82	506	104
		444 734	475 234	369 036
Оборотні активи				
Запаси	6.5	42 476	19 395	28 569
Чисті інвестиції в лізинг	6.4.1	52 493	46 181	25 915
Дебіторська заборгованість	6.4.2	38 925	36 184	25 403
Передоплати з податку на прибуток		191	101	101
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.6	7 269	3 280	13 804
		141 354	105 141	93 792
Всього активи		586 088	580 375	462 828
Капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	6.7	134 570	134 570	134 570
Резерв переоцінки		124 072	124 072	123 109
Резервний капітал		241	241	241
Нерозподілений прибуток		(103 507)	(123 147)	(144 938)
		155 376	135 736	112 982
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики	6.8.1	222 260	284 925	141 094
Облігації	6.8.2	23 670	-	-
Зобов'язання з оренди	6.8.3	2 203	-	-
Аванси отримані		1 355	1 733	2 170
Відстрочені податкові зобов'язання	6.9	10 810	6 886	1 564
		260 298	293 544	144 828
Короткострокові зобов'язання				
Кредити та позики	6.8.1	114 066	123 589	174 308
Облігації	6.8.2	105	-	-
Зобов'язання з оренди	6.8.3	2 722	-	-
Кредиторська заборгованість	6.10.1	45 947	24 936	25 278
Забезпечення	6.10.2	7 574	2 570	5 432
		170 414	151 095	205 018
Всього капітал та зобов'язання		586 088	580 375	462 828

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 8 до 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2019	2018
		Перераховано	
Виручка	7.1	506 005	556 826
Собівартість реалізації	7.2	(471 009)	(487 735)
Валовий прибуток		34 996	69 091
Адміністративні витрати	7.3	(36 630)	(31 030)
Витрати на збут	7.4	(17 598)	(17 144)
Інші операційні доходи	7.5	36 905	26 337
Інші операційні витрати	7.6	(24 895)	(21 356)
Збиток / прибуток від операційної діяльності		(7 222)	25 898
Фінансові доходи	7.7	65 361	34 469
Фінансові витрати	7.8	(34 575)	(33 255)
Прибуток до оподаткування		23 564	27 112
Податок на прибуток	7.9	(3 924)	(5 321)
Чистий прибуток		19 640	21 791
Інший сукупний дохід			
Переоцінка інвестицій		-	963
Загальний сукупний дохід за рік		-	963
Всього сукупний дохід		19 640	22 754

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 8 до 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Резервний капітал	Накопичений прибуток	Всього капітал
Станом на 31 грудня 2017 року	134 570	103 559	241	(141 106)	97 264
Вплив зміни облікових підходів та оціночних суджень	-	19 550	-	(3 832)	15 718
Станом на 01 січня 2018 року (перераховано)	134 570	123 109	241	(144 938)	112 982
Прибуток за рік	-	-	-	21 791	21 791
Переоцінка інвестицій	-	963	-	-	963
Станом на 31 грудня 2018 року (перераховано)	134 570	124 072	241	(123 147)	135 736
Станом на 01 січня 2019 року	134 570	124 072	241	(123 147)	135 736
Прибуток за рік	-	-	-	19 640	19 640
Станом на 31 грудня 2019 року	134 570	124 072	241	(103 507)	155 376

Ільченко В.В.
Генеральний директор



Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 8 до 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлений в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2019		2018	
		Перераховано			
Грошові потоки від операційної діяльності					
Прибуток до оподаткування		23 564		27 112	
Коригування:					
Знос та амортизація	6.1,2; 6.8.3	79 923		68 148	
(Дохід)/збиток від інвестицій	7.5; 7.6	(1 968)		1 946	
(Дохід)/збиток від вибуття основних засобів	7.6	(7)		18	
Нараховані резерви	6.10.2	5 004		841	
Резерв під очікувані кредитні збитки	7.6	279		1 030	
Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки	7.5	(203)		(1 445)	
Ефект від дисконтування	7.7; 7.8	(72)		727	
Дохід від вибуття облігацій придбаних у третіх осіб	7.7	(84)		-	
Збиток від викупу власних облігацій	6.8.2; 7.8	320		-	
Відсоткові витрати	7.8	32 142		31 522	
Відсоткові доходи	7.7	(24 928)		(20 323)	
Курсові різниці	7.7	(38 319)		(13 140)	
		75 651		96 436	
(Збільшення) чистих інвестицій в лізинг		(12 115)		(68 653)	
(Збільшення)/зменшення дебіторської заборгованості		(16 939)		760	
Збільшення)/зменшення запасів		(12 862)		28 170	
Збільшення/(зменшення) кредиторської заборгованості		18 436		(9 047)	
Відсотки сплачені		(32 176)		(47 255)	
Відсотки отримані		24 749		19 217	
Придбання основних засобів для операційної оренди	6.2	(44 471)		(138 520)	
Рух грошових коштів від операційної діяльності		273		(118 892)	
Сплачений податок на прибуток		(90)		-	
Чистий рух грошових коштів отриманий від/(використаний в) операційній діяльності		183		(118 892)	
Грошові потоки від інвестиційної діяльності					
Придбання нематеріальних активів	6.1	(470)		(9)	
Придбання основних засобів	6.2	(2 352)		(5 920)	
Надходження від реалізації основних засобів	6.2	7		6	
Позики видані		(78 390)		(37 250)	
Повернення позик виданих		79 770		33 250	
Придбання облігацій		(51 380)		(10)	
Надходження від реалізації облігацій		51 464		-	
Чистий рух грошових коштів використаний в інвестиційній діяльності		(1 351)		(9 933)	
Грошові потоки від фінансової діяльності					
Надходження від випуску облігацій	6.8.2	73 690		-	
Викуп облігацій	6.8.2	(50 320)		-	
Сплата зобов'язань з оренди	6.8.3	(757)		-	
Кредити одержані	6.8.1	177 919		269 483	
Повернення кредитів одержаних	6.8.1	(191 929)		(154 628)	
Зміна залишків овердрафтів	6.8.1	(3 446)		3 446	
Чистий рух грошових коштів отриманий від фінансової діяльності		5 157		118 301	
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		3 989		(10 524)	
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	6.6	3 280		13 804	
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.6	7 269		3 280	

Ільченко В.В.
Генеральний директорСторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках від 8 до 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Загальні відомості

1.1. Інформація про Компанію

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року 99,9 % статутного капіталу Компанії належали компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» і 0,1 % компанії ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (далі - «Учасники»).

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

1.2. Операційне середовище Компанії

Протягом останніх років в Україні спостерігається політична та економічна криза. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. З 2014 року триває збройний конфлікт з сепаратистами на частині територій Луганської та Донецької областей. Ці події мали наслідком високий рівень інфляції, девальвацію національної валюти щодо основних іноземних валют, брак ліквідності та нестабільність на фінансових ринках.

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році). У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

З метою подальшого розвитку бізнес-середовища в Україні, Національний Банк України (НБУ) зняв обмеження з обов'язкового продажу валютної виручки. Обмеження, яке зобов'язувало підприємства продавати валютну виручку було скасовано, починаючи з 20 червня 2019 року. Також, в рамках проведення валютної лібералізації Національний Банк України (НБУ) збільшив термін розрахунків за валютними операціями з експорту та імпорту зі 120 до 365 днів та скасував обмеження на репатріацію дивідендів починаючи з липня 2019 року.

Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається високим.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

Незважаючи на це, 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 2019 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.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення про безперервність її діяльності.

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.

3.3. Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

3.3.1. Фінансові активи

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

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

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

- а) вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансових активів генерують у певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

Первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на проведення 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 ступеня, 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 прогнозну 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.

3.3.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання і оцінка

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

визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

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

Подальша оцінка

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

Кредити та позики

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

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

Припинення визнання

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних 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.

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

3.5. Лізинг

Лізинг класифікується як 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

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчується 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

3.6. Запаси

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

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

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

Автомобілі, придбані для передачі в лізинг

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

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

3.7. Знецінення матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

3.8. Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

3.9. Резерви

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

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

3.10. Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

3.11. Виручка

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

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

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

Для визначення доходів, Компанія використовує 5-етапну модель:

- ідентифікація контрактів з клієнтом;

- визначення зобов'язань по договору;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;

- визнання доходів після виконання зобов'язань.

3.12. Процентні доходи та витрати

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

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

Доходи по 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.

3.13. Відсотки за позиками

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

3.14. Перерахунок іноземної валюти

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

3.15. Прийняття нових і переглянутих МСФЗ

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступають в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2019 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо уточнення ключового визначення бізнесу	01 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визнання суттєвості	01 січня 2020 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2020 року

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» замінює МСБО 17 «Оренда» та три пов'язаних з ним Тлумачення. Прийняття нового стандарту з оренди завершує довготривалий проект РМСБО з вдосконалення обліку операцій з оренди. 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. МСФЗ 16 «Оренда» вступив в дію для звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати.

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».

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

При переході на МСФЗ 16 «Оренда» Компанія застосувала перехідне спрощення і вирішила не коригувати попередні періоди. Немає жодних розбіжностей, які б вимагали вносити коригування нерозподіленого прибутку внаслідок застосування МСФЗ 16 «Оренда» стосовно визнання активів у формі права власності та зобов'язань з оренди.

З 1 січня 2019 року Компанія прийняла всі зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які мають відношення до її діяльності. Застосування змін до МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Всі зміни до стандартів були включені до облікової політики Компанії.

4. Суттєві облікові судження, оцінки і допущення

Невизначеність оцінок

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

Визнання відстроченого податкового активу

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

Строк корисного використання основних засобів

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 до облікових підходів та оціночних суджень

Керівництво Компанії у 2019 році прийняло рішення щодо зміни деяких облікових підходів та оціночних суджень в фінансовій звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року з метою подальшого більш достовірного подання фінансового стану Компанії та її фінансових результатів.

Так, станом на 31 грудня 2017 року була проведена переоцінка землі та будівель Компанії та розраховано відстрочений податок на прибуток.

Ці зміни було відображено у звітності ретроспективно.

Протягом 2018 року та на 31 грудня 2018 року було проведено перерахунок лізингового портфелю Компанії на основі використання ефективної ставки відсотку.

Застосування з 2018 року МСФЗ 9 вплинуло на оцінку знецінення фінансових активів із застосуванням моделі очікуваних кредитних збитків. Застосування цієї моделі обліку має вплив на торгіву дебіторську заборгованість Компанії, оцінену за амортизованою вартістю.

Також на вказані дати було проведено деякі рекласифікації статей Звіту про фінансовий стан та Звіту про сукупний дохід Компанії.

Ці зміни було відображено у звітності протягом 2018 року.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року представлено наступним чином:

Примітки	31 грудня 2017 року	Вплив зміни	
		облікових підходів та оціночних суджень	01 січня 2018 року
	Відображе- но раніше		Перера- ховано
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	1) 306 979	17 136	324 115
Нематеріальні активи	259	-	259
Інвестиції	28 732	-	28 732
Чисті інвестиції в лізинг	15 826	-	15 826
Витрати майбутніх періодів	104	-	104
	351 900	17 136	369 036
Оборотні активи			
Запаси	2) 19 658	8 911	28 569
Чисті інвестиції в лізинг	25 915	-	25 915
Дебіторська заборгованість	25 403	-	25 403
Передоплати з податку на прибуток	101	-	101
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 804	-	13 804
	84 881	8 911	93 792
Необоротні активи, утримувані для продажу	2) 8 765	(8 765)	-
Всього активи	445 546	17 282	462 828
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	134 570	-	134 570
Резерв переоцінки	1); 3) 103 559	19 550	123 109
Резервний капітал	241	-	241
Нерозподілений прибуток	3) (141 106)	(3 832)	(144 938)
	97 264	15 718	112 982
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	141 094	-	141 094
Аванси отримані	2 170	-	2 170
Відстрочені податкові зобов'язання	3) -	1 564	1 564
	143 264	1 564	144 828
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	174 308	-	174 308
Кредиторська заборгованість	25 278	-	25 278
Забезпечення	5 432	-	5 432
	205 018	-	205 018
Всього капітал та зобов'язання	445 546	17 282	462 828

1) Переоцінка землі та будівель станом на 31 грудня 2017 року;

2) Рекласифікація запасів;

3) Ефект відстроченого податку на прибуток в тому числі у зв'язку з переоцінкою.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року представлено наступним чином:

Примітки	31 грудня 2018 року	Вплив зміни		
		облікових підходів та оціночних суджень	31 грудня 2018 року	
	Відображе- но раніше		Перера- ховано	
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	4)	423 871	(42 317)	381 554
Нематеріальні активи		107	-	107
Інвестиції		27 971	(211)	27 760
Чисті інвестиції в лізинг	5)	66 710	(1 403)	65 307
Витрати майбутніх періодів		506	-	506
		519 165	(43 931)	475 234
Оборотні активи				
Запаси	6)	10 800	8 595	19 395
Чисті інвестиції в лізинг	5)	38 306	7 875	46 181
Дебіторська заборгованість	8)	36 664	(480)	36 184
Передоплати з податку на прибуток		101	-	101
Грошові кошти та їх еквіваленти		3 280	-	3 280
		89 151	15 990	105 141
Необоротні активи, утримувані для продажу	6)	7 219	(7 219)	-
Всього активи		615 535	(35 160)	580 375
Капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		134 570	-	134 570
Резерв переоцінки	4); 7)	165 614	(41 542)	124 072
Резервний капітал		241	-	241
Нерозподілений прибуток	7)	(126 578)	3 431	(123 147)
		173 847	(38 111)	135 736
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики		284 925	-	284 925
Аванси отримані		1 733	-	1 733
Відстрочені податкові зобов'язання	7)	3 935	2 951	6 886
		290 593	2 951	293 544
Короткострокові зобов'язання				
Кредити та позики		123 589	-	123 589
Кредиторська заборгованість	8)	23 972	964	24 936
Забезпечення	8)	3 534	(964)	2 570
		151 095	-	151 095
Всього капітал та зобов'язання		615 535	(35 160)	580 375

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження статей Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року представлено наступним чином:

	Примітки	Вплив зміни облікових підходів та оціночних суджень	
		2018 рік Відображе- но раніше	2018 рік Перера- ховано
Активи			
Виручка	9)	502 584	54 242
Собівартість реалізації	4); 9)	(489 769)	2 034
Валовий прибуток		12 815	56 276
Адміністративні витрати	4); 9)	(30 859)	(171)
Витрати на збут	4); 9)	(16 022)	(1 122)
Інші операційні доходи	9)	112 989	(86 652)
Інші операційні витрати	9)	(43 673)	22 317
Прибуток від операційної діяльності		35 250	(9 352)
Фінансові доходи	5); 9)	21 597	12 872
Фінансові витрати		(33 255)	-
Прибуток до оподаткування		23 592	3 520
Податок на прибуток	7)	(4 681)	(640)
Чистий прибуток		18 911	2 880
Інший сукупний дохід			
Переоцінка основних засобів	4)	45 746	(45 746)
Переоцінка інвестицій	9)	1 175	(212)
Інший сукупний дохід	9)	(39)	39
Загальний сукупний дохід за рік		46 882	(45 919)
Всього сукупний дохід		65 793	(43 039)

- 4) Сторно переоцінки землі та будівель раніше проведеної станом на 31 грудня 2018 року;
- 5) Перерахунок чистих інвестицій в лізинг на основі ефективної ставки відсотку;
- 6) Рекласифікація запасів;
- 7) Визнання відповідного ефекту відстроченого податку на прибуток;
- 8) Рекласифікація кредиторської та дебіторської заборгованості;
- 9) Рекласифікація статей звіту про сукупний дохід.

6. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення	
	2019	2018
<i>Первісна вартість:</i>		
На 1 січня	2 313	2 304
Введено в експлуатацію за рік	470	9
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня	2 783	2 313
<i>Нарахована амортизація:</i>		
На 1 січня	2 206	2 045
Нараховано за рік	29	161
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня	2 235	2 206
<i>Балансова вартість</i>		
На 31 грудня	548	107

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 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 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Основні засоби	340 016	381 554
Актив у формі права користування (Примітка 6.8.3)	3 108	-
Всього	343 124	381 554

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
На 1 січня 2019 року	-	-	-	-
Надходження	2 270	2 261	330	4 861
Нарахований знос	(315)	(1 380)	(58)	(1 753)
На 31 грудня 2019 року	1 955	881	272	3 108

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне, офісне та інше обладнання	Інструменти, прилади, інвентар та інше	Всього
<i>Первісна вартість:</i>						
На 1 січня 2018 року	22 626	229 505	236 852	8 558	2 927	500 468
Введено в експлуатацію за рік	-	-	144 014	419	7	144 440
Вибуло за рік	-	(73)	(36 779)	(273)	(110)	(37 235)
Внутрішнє переміщення	-	(87)	-	-	87	-
Переведення в запаси	-	-	(18 996)	-	-	(18 996)
На 31 грудня 2018 року / 1 січня 2019 року	22 626	229 345	325 091	8 704	2 911	588 677
Введено в експлуатацію за рік	-	-	46 083	641	99	46 823
Вибуло за рік	-	-	(14 625)	(213)	-	(14 838)
Переведення в запаси	-	-	(10 219)	-	-	(10 219)
На 31 грудня 2019 року	22 626	229 345	346 330	9 132	3 010	610 443
<i>Амортизація:</i>						
На 1 січня 2018 року	-	93 964	73 688	6 649	2 052	176 353
Нараховано за рік	-	10 822	56 417	449	299	67 987
Вибуло за рік	-	(56)	(36 778)	(273)	(110)	(37 217)
Внутрішнє переміщення	-	(78)	-	-	78	-
На 31 грудня 2018 року / 1 січня 2019 року	-	104 652	93 327	6 825	2 319	207 123
Нараховано за рік	-	10 814	66 543	478	307	78 142
Вибуло за рік	-	-	(14 625)	(213)	-	(14 838)
На 31 грудня 2019 року	-	115 466	145 245	7 090	2 626	270 427
<i>Балансова вартість</i>						
На 1 січня 2018 року	22 626	135 541	163 164	1 909	875	324 115
На 31 грудня 2018 року	22 626	124 693	231 764	1 879	592	381 554
На 31 грудня 2019 року	22 626	113 879	201 085	2 042	384	340 016

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість транспортних засобів наданих в операційний лізинг становить 190 145 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 214 350 тис.грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року Компанія не мала жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 325 915 тис. грн (31 грудня 2018 року: 361 331 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби в сумі 6 901 тис.грн. (31 грудня 2018 року: 6 564 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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 року та 31 грудня 2018 року була б наступною:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Земельні ділянки</i>		
Первісна вартість	3 040	3 040
Нарахований знос	-	-
Балансова вартість	3 040	3 040
<i>Будівлі та споруди</i>		
Первісна вартість	83 981	83 981
Нарахований знос	(42 821)	(38 871)
Балансова вартість	41 160	45 110

Надходження від вибуття основних засобів

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Балансова вартість основних засобів, що вибули	-	(18)
Надходження від вибуття основних засобів	7	-
Дохід/(збиток) від вибуття основних засобів (примітка X)	7	(18)

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1030)

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

Компанія	Країна реєстрації	Основна діяльність	Доля	31 грудня 2019 року			31 грудня 2018 року		
				Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість	Первісна вартість	Знецінення	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця"	Україна	охорона	51%	1	(1)	-	1	(1)	-
ТОВ "Укрпродконтракт"	Україна	торгівля	100%	17 959	(7 106)	10 853	17 959	(9 915)	8 044
ТОВ "Вілтон"	Україна	ремонт	97%	25 054	(6 585)	18 469	25 054	(5 738)	19 316
ТОВ "РБЦ-Інвест"	Україна	будівництво	100%	572	(167)	405	572	(172)	400
	-	-	-	43 586	(13 859)	29 727	43 586	(15 826)	27 760

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

Довгострокова та короткострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Чисті інвестиції в лізинг довгострокові (примітка 6.4.1)	71 253	65 307
Витрати майбутніх періодів довгострокові	82	506
Всього довгострокова дебіторська заборгованість (1040)	71 335	65 813

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Чисті інвестиції в лізинг поточні (примітка 6.4.1)	52 493	46 181
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 6.4.2)	38 925	36 184
Всього короткострокова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (1125, 1130, 1135, 1155, 1190)	91 418	82 365

6.4.1. Чисті інвестиції в лізинг

Чисті інвестиції в лізинг станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u> <u>Перераховано</u>
Валові інвестиції в лізинг	157 105	144 292
Незароблені фінансові доходи	(33 359)	(32 631)
Чисті інвестиції в лізинг до формування резерву	123 746	111 661
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(173)
Чисті інвестиції в лізинг	123 746	111 488

Терміни погашення валових та чистих інвестицій в лізинг станом на 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	<u>До 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
Валові інвестиції в лізинг	72 145	84 960	-	157 105
Незароблені фінансові доходи	(19 652)	(13 707)	-	(33 359)
Чисті інвестиції в лізинг до формування резерву	52 493	71 253	-	123 746

Терміни погашення валових та чистих інвестицій в лізинг станом на 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	<u>До 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
Валові інвестиції в лізинг	66 012	78 280	-	144 292
Незароблені фінансові доходи	(19 658)	(12 973)	-	(32 631)
Чисті інвестиції в лізинг до формування резерву	46 354	65 307	-	111 661

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року чисті інвестиції в лізинг підлягали виплаті Компанії в наступних валютах:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u> <u>Перераховано</u>
Долар США	85 679	69 594
Українська гривня	31 875	39 391
Євро	6 192	2 503
Чисті інвестиції в лізинг	123 746	111 488

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки чистих інвестицій в лізинг за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	2019	2018
		Перераховано
На 1 січня	173	173
Формування резерву	-	-
Списання активів	(173)	-
На 31 грудня	-	173

Компанія надає в фінансовий лізинг різні види транспортних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість найбільшого лізингоодержувача складає 39% або 48 654 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 33% або 37 346 тис. грн.).

Протягом 2019 року та 2018 року негарантована ліквідаційна вартість, нарахована на користь Компанії відсутня.

Протягом 2019 року та 2018 року непередбачені орендні платежі, визнані як прибутки Компанії відсутні.

Станом на 31 грудня 2019 року чисті інвестиції в лізинг балансовою вартістю 108 930 тис. грн (31 грудня 2018 року: 100 508 тис. грн.) були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (Примітка 6.8.1).

6.4.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року торгова та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Дебіторська заборгованість за операційну оренду	10 857	12 025
Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	10 062	8 735
Дебіторська заборгованість за реалізацію автомобілів	2 964	1 397
Резерв під очікувані кредитні збитки	(426)	(444)
Всього торгова дебіторська заборгованість	23 457	21 713
Фінансова допомога видана	10 266	11 573
Інша дебіторська заборгованість	144	-
Всього фінансові активи	33 867	33 286
Аванси сплачені	1 987	1 440
Резерв під очікувані кредитні збитки	(162)	(117)
Витрати майбутніх періодів	1 900	1 412
Соціальне забезпечення та інші податки	1 333	163
Всього не фінансові активи	5 058	2 898
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	38 925	36 184

Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість найбільшого дебітора складає 23% або 5 348 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 22% або 4 828 тис. грн.).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

У наступній таблиці представлений рух резерву на очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	2019	2018
		Перераховано
На 1 січня	561	1 663
Витрати на формування резерву	279	1 030
Доходи від відновлення заборгованості	(203)	(1 445)
Списання заборгованості	(49)	(687)
На 31 грудня	588	561

6.5. Запаси (код рядка 1100)

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Нові автомобілі	26 949	5 634
Вживані автомобілі	9 265	7 219
Запасні частини	4 762	4 189
Автомобілі повернуті після розриву лізингових договорів	910	1 846
Шини	545	348
Інші запаси	45	159
Всього	42 476	19 395

Станом на 31 грудня 2019 року запаси Компанії балансовою вартістю 917 тис. грн (31 грудня 2018 року: 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 2019 року та на 31 грудня 2018 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Грошові кошти в банках	6 138	2 365
Спеціальний рахунок ПДВ	962	746
Обмежені у використанні грошові кошти в банках	169	169
Всього	7 269	3 280

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року гроші та їх еквіваленти Компанії виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Українська гривня	4 890	1 929
Євро	1 244	6
Долар США	1 135	1 345
Всього	7 269	3 280

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року гроші та їх еквіваленти Компанії в розрізі кредитних рейтингів представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
	Перераховано	
Грошові кошти в банках з кредитним рейтингами діапазону		
А	1 776	1 422
ВВ	3 852	8
В	392	919
ССС	57	8
Інші	1 192	923
Всього	7 269	3 280

6.7. Статутний капітал (код рядка 1400)

Склад учасників ТОВ «ІЛТА» станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року, наступний:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Частка власності, %	Сума	Частка власності, %	Сума
<i>Власник</i>				
ІЛТА АУТОМОТИВ ЛІМІТЕД (Кіпр)	99,9%	134 430	99,9%	134 430
ТОВ РБЦ-ІНВЕСТ (Україна)	0,1%	140	0,1%	140
	100%	134 570	100%	134 570

Статутний капітал ТОВ «ІЛТА» станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 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 2019 року та на 31 грудня 2018 року довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	160 263	235 342
Довгостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	61 997	49 583
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	23 670	-
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 203	-
Аванси від лізингодержувачів	1 355	1 733
Всього кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання (1510, 1515)	249 488	286 658

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Короткострокові банківські кредити (Примітка 6.8.1)	111 253	93 476
Короткостроковий небанківський кредит (Примітка 6.8.1)	-	25 371
Заборгованість за відсотками (Примітка 6.8.1)	2 813	4 742
Облігації випущені (Примітка 6.8.2)	105	-
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка 6.8.3)	2 722	-
Всього кредити, позики та інші короткострокові зобов'язання (1600, 1690)	116 893	123 589

6.8.1. Кредити та позики

Кредити та позики станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Довгострокові</i>		
Забезпечені банківські кредити	160 263	235 342
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	61 997	49 583
	222 260	284 925
<i>Поточні</i>		
Поточна частина забезпечених банківських кредитів	111 253	84 030
Поточна частина незабезпечених позик від пов'язаних осіб	-	25 371
Короткострокові забезпечені банківські кредити	-	6 000
Овердрафт	-	3 446
	111 253	118 847
Заборгованість за відсотками	2 813	4 742
	114 066	123 589
Всього кредити та позики	336 326	408 514

Рух по кредитах та позиках (крім овердрафтів) протягом 2019 та 2018 років представлений наступним чином:

-по отриманню та погашенню позик:

	2019	2018
На 1 січня	400 326	290 173
Надходження за рік	109 540	269 483
Погашення протягом року	(123 550)	(154 628)
Взаємозалік	(1 417)	(684)
Курсові різниці	(51 386)	(4 018)
На 31 грудня	333 513	400 326

-по нарахуванню та сплаті відсотків:

	2019	2018
На 1 січня	4 742	25 231
Нарахування за рік	31 205	31 522
Погашення протягом року	(32 176)	(47 255)
Зменшення за рахунок нарахування податку на репатріацію	(755)	(3 881)
Курсові різниці	(203)	(875)
На 31 грудня	2 813	4 742

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

У наступній таблиці представлений строк погашення кредитів та позик, діючи станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До одного року	114 066	123 589
Від одного до п'яти років	222 260	284 468
Більше п'яти років	-	457
Всього	336 326	408 514

В таблиці нижче представлено розшифрування наступних статей Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

Стаття 3305 «Отримання позик»	2019	2018
Надходження за рік кредитів та позик	109 540	269 483
Овердрафт на 31 грудня 2018 року	-	3 446
Надходження від випуску облігацій	73 690	-
Повернення фінансової допомоги	68 379	-
Всього	251 609	272 929

Стаття 3350 «Погашення позик»	2019	2018
Погашення за рік кредитів та позик	(123 550)	(154 628)
Погашення заборгованості за овердрафтом	(3 446)	-
Викуп облігацій	(50 320)	-
Надання фінансової допомоги	(68 379)	-
Всього	(245 695)	(154 628)

Умови та строки погашення боргу

Станом на 31 грудня 2019 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.07.2020	10%	395	466
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	15.07.2022	7%	7 658	11 167
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	10.10.2024	8%	627	1 187
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.12.2023	6%	58 111	48 439
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	11.01.2023	7%	6 676	20 885
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.01.2024	8%	20 990	38 403
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	25.01.2022	11%	116	324
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	10.10.2024	7%	2 596	5 064
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.12.2023	7%	2 367	7 805
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	11.01.2023	8%	937	441
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.10.2023	8%	522	2 205
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.02.2023	22%	2 663	3 578
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	27.01.2021	23%	2 201	1 229
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	25.05.2021	20%	172	72
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	10.10.2024	20%	1 205	2 257
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.12.2023	19%	1 900	8 231
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.09.2023	21%	2 117	8 510
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	Євро	25.12.2021	6%	-	61 997
				111 253	222 260

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2018 року умови та строки погашення заборгованості кредитів та позик наступні:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Поточна заборгованість	Довгострокова заборгованість
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	07.10.2019	13%	657	-
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	25.07.2020	10%	710	1 003
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.12.2023	6%	38 171	89 363
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	11.01.2023	7%	6 434	32 140
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Долар США	28.01.2024	8%	20 231	65 492
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.12.2023	7%	4 910	6 767
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	11.01.2023	8%	1 011	1 651
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Євро	28.10.2023	8%	626	3 274
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.02.2023	22%	3 437	10 884
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	27.01.2021	23%	3 559	3 730
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.12.2023	19%	2 426	11 738
Довгострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	28.09.2023	21%	1 858	9 300
Незабезпечені позики від пов'язаних осіб	Євро	25.12.2021	6%	25 371	49 583
Короткострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	27.12.2019	19%	1 000	-
Короткострокові забезпечені банківські кредити	Укр.гривня	23.05.2019	23%	5 000	-
Овердрафт	Укр.гривня	30.01.2019	20%	3 446	-
				118 847	284 925

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року забезпечення кредитів та позик та їх балансова вартість були наступними:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Транспортні засоби	192 681	217 695
Земля та будівлі	133 234	143 636
Майбутні надходження від продажів (ЧІЛ)	108 930	100 508
Запаси	917	4 903
Гарантія від Itta Automotive в сумі 7 млн.дол.США	-	-
Всього	436 408	461 839

6.8.2. Цінні папери власного боргу

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Облігації	23 670	-
Нараховані купонні витрати	105	-
Всього	23 775	-

Умови та строки погашення облігацій наступні:

	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31 грудня 2019 року, тис. грн.	31 грудня 2019 року, кількість
Облігації серія А	24.12.2019	24.11.2024	18%	15 125	15 000
Облігації серія А	26.12.2019	24.11.2024	18%	5 045	5 000
Облігації серія А	27.12.2019	24.11.2024	18%	3 500	3 500
Всього				23 670	23 500

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	2019	2018
На 1 січня	-	-
Надходження від випуску облігацій	73 500	-
Надходження премії від випуску облігацій	190	-
Викуп облігацій	(50 320)	-
Збиток від викупу облігацій	320	-
Нараховані купонні витрати	105	-
Амортизація премії	(20)	-
На 31 грудня	23 775	-

6.8.3. Зобов'язання з оренди

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

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

Балансова вартість активів з права користування розкрита в примітці 6.2.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

	2019	2018
На 1 січня	-	-
Збільшення/визнання	4 861	-
Нарахування відсотків	852	-
Оплата	(757)	-
Курсові різниці	(31)	-
На 31 грудня	4 925	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	2 203	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	2 722	-

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:

	2019	2018
Знос активів з права користування	1 753	-
Нарахування відсотків на зобов'язання з оренди	852	-
Витрати на короткострокову оренду (включені до собівартості)	46	-
Витрати на оренду активів з низькою вартістю (включені до витрат на збут)	74	-
	2 725	-

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 та 2018 років становила 18%.

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року наступна:

	На 01 січня 2019 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2019 року
Основні засоби	13 973	(943)	-	13 030
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(132)	26	-	(106)
Резерви	(171)	(112)	-	(283)
Невикористані податкові збитки	(6 784)	4 953	-	(1 831)
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	6 886	3 924	-	10 810

Зміна у визнаних відкладених податкових активах та зобов'язаннях по типах тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року наступна:

	На 01 січня 2018 року	Визнано в складі прибутку та збитку	Визнано в складі сукупного доходу	На 31 грудня 2018 року
Основні засоби	14 891	(918)	-	13 973
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(330)	198	-	(132)
Резерви	(98)	(73)	-	(171)
Невикористані податкові збитки	(12 899)	6 115	-	(6 784)
Відкладені податкові зобов'язання/(активи), чисті	1 564	5 322	-	6 886

6.10. Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.10.1)	45 947	24 936
Поточні забезпечення (Примітка 6.10.2)	7 574	2 570
Всього	53 521	27 506

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.10.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
		Перераховано
Кредиторська заборгованість за автомобілі	24 517	6 236
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	2 714	1 847
Всього торгова кредиторська заборгованість	27 231	8 083
Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами	5 822	4 367
Нарахування	1 575	947
Інша кредиторська заборгованість	1 516	4 459
Всього фінансові зобов'язання	36 144	17 856
Аванси отримані від покупців	3 957	2 896
Аванси отримані від лізингоодержувачів	3 220	-
Заборгованість з заробітної плати та відповідних податків	1 824	906
Заборгованість з податків інших, ніж податок на прибуток	548	3 181
Інші зобов'язання	254	97
Всього не фінансові зобов'язання	9 803	7 080
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	45 947	24 936

6.10.2. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Резерв на виплату невикористаних відпусток	2 404	2 570
Резерв на виплату бонусів працівникам	5 170	-
Всього поточні забезпечення	7 574	2 570

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 2019 року та на 31 грудня 2018 представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
На 01 січня	2 570	1 729
Нараховано/(використано) за рік	(166)	841
На 31 грудня	2 404	2 570

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 2019 року та 31 грудня 2018 року представлений наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Дохід від реалізації нових автомобілів	186 702	209 356
Дохід від операційної оренди	101 107	102 419
Дохід від ремонтних та інших послуг	91 919	82 354
Дохід від реалізації автомобілів у фінансовий лізинг	83 013	104 184
Дохід від реалізації вживаних автомобілів	43 264	58 513
Всього дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	506 005	556 826

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 2019 року та 31 грудня 2018 року представлена наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Товари	294 653	335 300
Знос та амортизація	70 807	60 654
Послуги сторонніх організацій	53 946	42 427
Матеріали та паливо	26 301	28 945
Заробітна плата та відповідні нарахування	24 223	19 749
Інші витрати	1 079	660
Всього собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	471 009	487 735

7.3. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Заробітна плата та відповідні нарахування	21 059	15 737
Послуги сторонніх організацій	4 652	3 618
Знос та амортизація	3 874	3 837
Банківські послуги	2 617	3 252
Професійні послуги	1 415	1 336
Податки, крім податку на прибуток	1 100	1 618
Матеріали та паливо	887	781
Інші витрати	1 026	851
Всього адміністративні витрати	36 630	31 030

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7.4. Витрати на збут (код рядка 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
		Перераховано
Заробітна плата та відповідні нарахування	6 122	4 830
Знос та амортизація	3 488	3 415
Реклама	2 252	1 365
Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	2 243	2 398
Знос активів з права користування	1 753	-
Матеріали та паливо	838	942
Комунальні послуги	477	505
Оренда	-	2 568
Інші витрати	425	1 121
Всього витрати на збут	17 598	17 144

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

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
		Перераховано
Страхові відшкодування	20 742	15 532
Орендні доходи	7 731	5 349
Доходи від інвестицій за методом участі в капіталі	1 968	-
Штрафи та пені	650	421
Відновлення раніше включеної до резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	203	1 445
Результат від вибуття запасів	49	-
Результат від вибуття основних засобів	7	-
Інші доходи	5 555	3 590
Всього інші операційні доходи	36 905	26 337

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

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
		Перераховано
Страхові платежі	18 940	17 151
Безповоротна фінансова допомога	4 600	-
Списання ПДВ	390	303
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	279	1 030
Визнані штрафи та пені	14	161
Витрати від інвестицій за методом участі в капіталі	-	1 946
Амортизація та знос	-	243
Результат від вибуття основних засобів	-	18
Інші витрати	672	504
Всього інші операційні витрати	24 895	21 356

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7.7. Фінансові доходи (код рядка 2220)

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Результат від зміни курсів іноземних валют	38 319	13 140
Відсоткові доходи від фінансового лізингу	24 892	20 311
Ефект від дисконтування	2 030	1 006
Результат від реалізації облігацій	84	-
Інші відсоткові доходи	36	12
Всього фінансові доходи	65 361	34 469

7.8. Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	31 205	31 522
Ефект від зменшення періоду дисконтування	1 958	1 733
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	852	-
Нараховані відсотки за облігаціями	85	-
Збиток від викупу облігацій	320	-
Інші фінансові витрати	155	-
Всього фінансові витрати	34 575	33 255

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

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	2019	2018
	Перераховано	
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	3 924	5 321
Всього витрати з податку на прибуток	3 924	5 321

Узгодження ефективної та фактичної податкової ставки за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року:

	2019	2018
	Перераховано	
Прибуток до оподаткування	23 564	27 112
Витрати з податку на прибуток за основною ставкою	4 242	4 880
Податковий ефект постійних різниць	(318)	441
Всього витрати з податку на прибуток	3 924	5 321

8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

а) Материнська компанія («ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»)

б) дочірні компанії

в) Інші пов'язані сторони

г) Ключовий управлінський персонал

Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року були представлені наступним чином:

	Тип зв'язку	Тип операції	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	(5)	(2 096)
Дочірні компанії	б)	Кредиторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування до відшкодування лізингоодержувачами	(737)	(351)
Інші пов'язані сторони	в)	Інша кредиторська заборгованість	(2 898)	(3 389)
Материнська компанія	а)	Кредити банків	(61 997)	(74 954)
Материнська компанія	а)	Заборгованість за відсотками	(3 322)	(1 719)
Інші пов'язані сторони	в)	Зобов'язання з оренди	(974)	-
Дочірні компанії	б)	Дебіторська заборгованість за ремонти, технічне обслуговування та інші послуги	7	-
Дочірні компанії	б)	Фінансова допомога видана	10 266	11 573
Дочірні компанії	б)	Витрати майбутніх періодів	506	936

Протягом 2019 та 2018 року Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	Тип зв'язку	Тип операції	2019	2018
Дочірні компанії	б)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	-	(9)
Інші пов'язані сторони	в)	Зберігання та інші послуги сторонніх організацій	(818)	(1 117)
Дочірні компанії	б)	Рекламні послуги	(35)	(30)
Інші пов'язані сторони	в)	Оренда	(2 244)	(2 845)
Дочірні компанії	б)	Безповоротна фінансова допомога	(4 600)	-
Дочірні компанії	б)	Інші фінансові витрати	(2 278)	(1 496)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Материнська компанія	а)	Нараховані відсотки	(3 650)	(6 184)
		Послуги сторонніх		
Дочірні компанії	б)	організацій	(4 870)	(4 470)
Дочірні компанії	б)	Виручка	6 562	4 800
Дочірні компанії	б)	Інші операційні доходи	-	75
		Безповоротна фінансова		
Дочірні компанії	б)	допомога	400	-
Витрати з оплати праці ключового управлінського персоналу			(5 753)	(6 292)

Станом на 31 грудня 2019 року до провідного управлінського персоналу віднесено керівника Компанії, фінансового директора, та головного бухгалтера. У 2019 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)».

9. Управління ризиками

Балансова вартість кожного класу фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
		<u>Перераховано</u>
Фінансові активи		
Чисті інвестиції в лізинг	123 746	111 488
Торгова та інша дебіторська заборгованість	33 867	33 286
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 269	3 280
	164 882	148 054
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	336 326	408 514
Облігації	23 775	-
Зобов'язання з оренди	4 925	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36 144	17 856
	401 170	426 370

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2019 року представлено наступним чином:

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,16%	0,62%	85,62%	100,00%	-
Чисті інвестиції в лізинг	123 712	34	-	-	-	123 746
Торгова та інша дебіторська заборгованість	19 426	13 053	970	146	272	33 867
Аванси видані	1 825	-	-	-	162	1 987
Очікувані кредитні збитки	2	21	6	125	434	588

Аналіз кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями в лізинг, торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2018 року (Перераховано) представлено наступним чином:

	Дні прострочення					Всього
	0-30	31-60	61-90	91-180	180+	
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,01%	0,16%	7,95%	65,22%	100,00%	-
Чисті інвестиції в лізинг	111 305	10	-	-	173	111 488
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 398	3 081	1 485	23	299	33 286
Аванси видані	1 323	-	-	-	117	1 440
Очікувані кредитні збитки	7	5	118	15	589	734

Що стосується чистих інвестицій в лізинг, 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 2019 року та на 31 грудня 2018 року максимальний розмір кредитного ризику по фінансовим балансовим активам дорівнює балансовій вартості цих активів без врахування заліку активів і зобов'язань.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 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	336 326	379 822	135 873	243 949	-
Облігації видані	23 775	44 520	4 517	40 003	-
Зобов'язання з оренди	4 925	7 615	3 267	3 297	1 051
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36 144	36 144	36 144	-	-
Всього	401 170	468 101	179 801	287 249	1 051

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2018 року (Перераховано) представлена наступним чином:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики	408 514	478 339	169 465	308 413	461
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17 856	17 856	17 856	-	-
Всього	426 370	496 195	187 321	308 413	461

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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
На 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862
Середній курс за 2019 рік	28.9405	25.8264
На 31 грудня 2018 року	31.7141	27.6883
Середній курс за 2018 рік	32.1429	27.2005

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 2019 року представлена наступним чином:

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Чисті інвестиції в лізинг	6 191	85 679
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 244	1 135
Кредити та позики	(84 375)	(215 002)
Зобов'язання з оренди	-	(227)-
	<u>(76 940)</u>	<u>(128 415)</u>

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2018 року (Перераховано) представлена наступним чином:

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Чисті інвестиції в лізинг	2 504	69 594
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	1 345
Кредити та позики	(93 193)	(254 202)
	<u>(90 683)</u>	<u>(183 263)</u>

Аналіз чутливості

Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 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 2019 року	31 грудня 2018 року
Гривня / Євро	+10%	(7 694)	(9 068)
Гривня / Долар США	+10%	(12 842)	(18 326)

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

	2019		2018	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Чисті інвестиції в лізинг	123 746	123 746	111 488	111 488
Торгова та інша дебіторська заборгованість	33 867	33 867	33 286	33 286
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 269	7 269	3 280	3 280
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	336 326	336 326	408 514	408 514
Облігації	23 775	23 775	-	-
Зобов'язання з оренди	4 925	4 925	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36 144	36 144	17 856	17 856

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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 та 2018 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2019 року у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) визнано знецінення дебіторської заборгованості на 279 тис. грн. (2018: 1 030 тис.грн.) (Примітка 6.4), що зменшило прибуток Компанії за відповідні періоди на аналогічну суму.

11. Управління капіталом

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

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

12. Умовні та контрактні зобов'язання

12.1. Операційна оренда

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

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року у Компанії є діючі контракти з операційного лізингу, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Операційна оренда		
- до 1 року	92 258	96 966
- від 1 до 3 років	144 638	173 917
- більше 3 років	50 204	118 661
Всього	287 100	389 544

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року очікувані грошові потоки від операційного лізингу підлягають виплаті Компанії в наступних валютах:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Долар США	235 975	339 344
Євро	16 719	15 778
Українська гривня	34 406	34 421
Всього	287 100	389 544

Разом очікувані майбутні грошові потоки від фінансового та операційного лізингу становлять 444 205 тис. грн. за курсом на 31.12.2019 р. Ця сума перевищує зобов'язання орендодавця по кредитах та позиках в сумі 424 342 тис. грн. за курсом на ту ж дату.

12.2. Податкові ризики

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

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

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

12.3. Юридичні питання

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

13. Події після звітного періоду

Після звітної дати відбулось наступне:

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу (COVID-19) пандемією. Спалах коронавірусу (COVID-19) в Україні призвів до значного скорочення потоку споживачів, тимчасового скорочення часу роботи магазинів та закриття практично всіх закладів і організацій, де могло відбутись скупчення великої кількості людей. З метою запобігання поширення коронавірусної хвороби (COVID-19), Урядом встановлено карантин та інші обмежувальні заходи на строк з 12 березня 2020 року до 24 квітня 2020 року з можливістю продовження. На даний момент ми не в змозі оцінити потенційний вплив цієї пандемії на нашу 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.

ТОВ «ІЛТА»

Примітки до річної фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (представлені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом ТОВ «ІЛТА» 25 червня 2020 року.


Ільченко В.В.
Генеральний директор




Сторожук Л.Л.
Головний бухгалтер

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Лта" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія Київ, Петерський р-н за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 124
 Адреса, телефон Залізничне шосе, буд. 6, м. Київ, 01103 _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2020	01	01
14284053		
8038200000		
240		
45.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	107	548
первісна вартість	1001	2 313	2 783
накопичена амортизація	1002	2 206	2 235
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	381 554	343 124
первісна вартість	1011	588 678	615 305
знос	1012	207 124	272 181
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	27 760	29 727
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	65 813	71 335
Відірачені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відірачені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	475 234	444 734
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	19 395	42 476
Виробничі запаси	1101	13	14
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	19 382	42 462
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67 893	75 945
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 736	3 724
з бюджетом	1135	121	1 494
у тому числі з податку на прибуток	1136	101	191
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 609	10 421
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 280	7 269
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 280	7 269
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	107	25
Усього за розділом II	1195	105 141	141 354
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	580 375	586 088

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134 570	134 570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	124 072	124 072
Додатковий капітал	1410	-	-
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(123 147)	(103 507)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	135 736	155 376
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 886	10 810
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	235 342	160 263
Інші довгострокові зобов'язання	1515	51 316	89 225
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	293 544	260 298
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	93 476	111 253
Чеки на видачу	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	16 990	34 823
у тому числі з податку на прибуток	1620	3 181	548
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	122	280
розрахунками з оплати праці	1630	784	1 544
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 896	7 177
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 533	9 149
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 113	5 640
Усього за розділом III	1695	151 095	170 414
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	580 375	586 088

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
14284053		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	506 005	556 826
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(471 009)	(487 735)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	34 996	69 091
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 537	26 337
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 630)	(31 030)
Витрати на збут	2150	(17 598)	(17 144)
Інші операційні витрати	2180	(20 195)	(19 355)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	27 899
збиток	2195	(4 890)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	1 968	-
Інші фінансові доходи	2220	65 361	34 469
Інші доходи	2240	400	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(34 575)	(33 255)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(1 946)
Інші витрати	2270	(4 700)	(55)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23 564	27 112
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 924)	(5 321)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	19 640	21 791
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	963
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	963
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	963
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19 640	22 754

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 554	30 380
Витрати на оплату праці	2505	43 982	33 972
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 422	6 345
Амортизація	2515	79 922	68 149
Інші операційні витрати	2520	91 900	81 076
Разом	2550	250 780	219 922

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	617 881	622 647
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	290	244
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	55	4 082
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	650	421
Надходження від операційної оренди	3040	8 405	6 798
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	14 536	13 770
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(535 772)	(658 493)
Праці	3105	(30 933)	(29 593)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 088)	(5 977)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 361)	(15 989)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(841)	(3 881)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 756)	(3 598)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 764)	(8 510)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(643)	(4 512)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(256)	(213)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(37 114)	(50 332)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	685	-117 135
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	51 464	-
необоротних активів	3205	7	6
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	79 770	33 250
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(51 380)	(10)
Виплати за деривативами	3260	(3 386)	(7 115)
Витрачання на надання позик	3270	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	(78 390)	(37 250)
Інші платежі	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 915	-11 119
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	251 610	272 929
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погащення позик	3350	245 696	154 628
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(795)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 119	118 301
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 889	-9 953
Залишок коштів на початок року	3405	3 280	13 804
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	100	(571)
Залишок коштів на кінець року	3415	7 269	3 280

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 640	-	-	19 640
Залишок на кінець року	4300	134 570	124 072	-	241	(103 507)	-	-	155 376

Керівник

Ільченко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Сторожук Лариса Леонідівна

