

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Загальних Зборів Учасників
ТОВ «ІЛТА»
Протокол №2019/19-1
від 01 серпня 2019 р.

Додаток 1
до Протоколу Загальних Зборів
Учасників ТОВ «ІЛТА»
Протокол №2019/19-1
від 01 серпня 2019 р.

Рішення про емісію облігацій
(у разі неоформлення проспекту облігацій)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА»,
код за ЄДРПОУ 14284053,
Місцезнаходження: Україна, 01103, м. Київ, печерський район, Залізничне шосе, будинок 6
(найменування емітента, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження)

I. Інформація про емітента та його фінансово-господарський стан

1	Загальна інформація про емітента:	
1.1	повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» (надалі – «Товариство», «Емітент»)
1.2	скорочене найменування (за наявності)	ТОВ «ІЛТА»
1.3	код за ЄДРПОУ	14284053
1.4	місцезнаходження	Україна, 01103, м. Київ, печерський район, Залізничне шосе, будинок 6
1.5	засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	тел.: 044-495-11-55, факс: 044-495-11-53 v.voitiuk@ilta.ua
1.6	дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію	30.10.2002 ПЕЧЕРСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

	емітента	
1.7	предмет і мета діяльності	<p>Товариство створене з метою здійснення господарської діяльності, отримання прибутку та задоволення на його основі економічних та соціальних потреб Учасників та трудового колективу Товариства.</p> <p>Предметом діяльності Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> • діяльність, пов'язана з купівлею та/або реалізацією транспортних засобів та їх складових частин, що підлягають реєстрації (перереєстрації) та обліку в органах внутрішніх справ, придбання та/або продаж легкових та вантажних автомобілів, мікроавтобусів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, моторолерів, мопедів, скутерів та інших транспортних засобів як вітчизняного так і іноземного виробництва; • оптова та роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів; • технічне обслуговування та ремонт автотransпортних засобів; • діяльність, пов'язана з купівлею та/або реалізацією запасних частин, деталей, комплектуючих, приладдя, розхідних матеріалів та/або аксесуарів для транспортних засобів; • лізингова діяльність, включаючи оперативний лізинг (оренду), фінансовий лізинг та/або будь-які інші види лізингових (орендних) операцій як в Україні так і за її межами згідно з чинним законодавством; • відкриття та експлуатація різних сховищ та/або складів (в тому числі митних ліцензійних); • надання порук (поручительств), гарантій та/або позик; • оптова та/або роздрібна торгівля, в тому числі міжнародна, продовольчими товарами, товарами виробничого, споживчого та/або іншого призначення; • фінансування заходів, спрямованих на підвищення конкурентоспроможності українських товарів на світових ринках; • фінансування, будівництво та/або експлуатація об'єктів торговельної інфраструктури, зокрема, складських приміщень, об'єктів товаропровідної мережі і т.і.; • торгівля сільськогосподарською продукцією, будівництво та/або експлуатація об'єктів агропромислового комплексу; • надання консультацій з питань міжнародної підприємницької діяльності в Україні та за кордоном; • пошук ділових партнерів; • торговельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі та/або громадського харчування щодо реалізації продовольчих та/або непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів; • створення спільних та/або будь-яких інших підприємств як на території України, так і за кордоном; • капіталовкладення у підприємства та/або народногосподарські проекти на території України та за кордоном; • проведення науково-дослідних робіт згідно з напрямками діяльності Товариства; • дистриб'юторська діяльність; • інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

	<ul style="list-style-type: none"> • здійснення інвестиційної діяльності згідно з чинним законодавством; • комісійна торгівля непродовольчими товарами; • участь у торгах, аукціонах, виставках, експозиціях та їх організація; • оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами, у тому числі, міжнародна; • оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, у тому числі, міжнародна; • надання інших допоміжних комерційних послуг; • надання в оренду (найм) автомобілів і легкових автотранспортних засобів; • надання в оренду вантажних автомобілів; • надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; • надання в оренду будівельних машин і устаткування; • надання в оренду інших машин, устаткування та товарів; • купівля та продаж власного нерухомого майна; • надання інших допоміжних комерційних послуг; • оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; • оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням; • надання інших інформаційних послуг; • надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів. • надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; • надання юридичних послуг українським та іноземним юридичним та фізичним особам, в тому числі надання консультацій та роз'яснень з юридичних питань, усних та письмових довідок щодо законодавства, складання документів правового характеру, здійснення представництва громадян та юридичних осіб в суді та інших державних органах, надання юридичної допомоги підприємствам, установам, організаціям, здійснення правового забезпечення підприємницької та зовнішньоекономічної діяльності громадян і юридичних осіб; • надання українським та іноземним юридичним та фізичним особам консультативних, маркетингових, бухгалтерських, посередницьких послуг та послуг з управління справами; • здійснення перекладів з іноземних мов на українську та на іноземні мови, надання послуг по засвідченню вірності перекладів; • здійснення операцій купівлі-продажу земельних ділянок; • проведення перевірки технічного стану колісних транспортних засобів під час обов'язкового технічного контролю; • виконання вишукувальних, проектних та підрядних робіт по будівництву та реконструкції об'єктів громадського та промислового призначення; • фінансування, будівництво і експлуатація об'єктів громадського харчування, зокрема: кафе, ресторанів і т.і.; • виготовлення напівфабрикатів та блюд; • внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів, багажу та вантажів повітряним, річковим, морським, залізничним та автомобільним транспортом; • здійснення іншої виробничої, комерційної, торговельної, постачальницької, представницької, зовнішньоекономічної, брокерської,
--	--

		<p>маркетингової, дилерської, холдингової, комісійної, агентської, посередницької, рекламної, проектної, будівельної, науково-виробничої, культурно-освітньої, добродійної, милосердної та іншої діяльності, що відповідає цілям Товариства та не суперечить чинному законодавству України.</p> <p>Товариство вправі здійснювати будь-яку іншу підприємницьку діяльність, що пов'язана з цілями Товариства і сприяє їх досягненню та не заборонена чинним законодавством України.</p> <p>У зовнішньоекономічній сфері Товариство здійснює свою діяльність відповідно до цього Статуту і чинного законодавства України.</p> <p>Товариство може здійснювати наступні основні види зовнішньоекономічної діяльності:</p> <ul style="list-style-type: none"> • експорт, тобто продаж товарів (продукції), робіт, послуг нерезидентам і вивезення їх через митний кордон України; • реекспорт, тобто продаж нерезидентам товару (продукції) і вивезення за межі України товарів (продукції), які були раніше імпортовані на територію України; • імпорт, тобто купівля у нерезидентів товарів (продукції), робіт, послуг і ввезення на територію України, включаючи і ввезення товарів для власних потреб; ■ операції з давальницькою сировиною.
1.8	перелік засновників емітента	<p>Засновниками Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компанія ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited) Республіка Кіпр, 2003 м. Нікосія, вул. Арменіас, 35, Зіта Білдинг, 6й поверх, офіс 601 (35 Armenias Street, Zita Building, Office 601, 2003 Nicosia, Cyprus) – частка 99,9% - ТОВ РБЦ-ІНВЕСТ 01103 Україна, м. Київ, вул. Залізничне шосе, 6 ЄДРПОУ 24927948, дата реєстрації 24.06.1997р. – частка 0,1% <p>Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - громадянин України Міщенко Сергій Олександрович, дата народження 21.05.1956р. – частка 75% - громадянин України Ільченко Валерій Васильович, дата народження 21.10.1967р. – частка 25%
1.9	структура управління емітентом (органи управління емітентом, порядок їх формування та компетенція згідно з установчими документами)	<p>Органами управління Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Загальні збори Учасників Товариства (вищий орган управління); • Генеральний директор – (виконавчий орган); • Голова Товариства. <p>Вищим органом Товариства є загальні збори Учасників Товариства.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Кожен Учасник Товариства має право бути присутнім на загальних зборах Учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів Учасників. 2. Кожен Учасник Товариства на загальних зборах Учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства. 3. Загальні збори Учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. 4. До компетенції загальних зборів Учасників належать: <ol style="list-style-type: none"> 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства; 2) внесення змін до Статуту Товариства;

ми емітента)	<p>3) зміна розміру статутного капіталу Товариства;</p> <p>4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;</p> <p>5) перерозподіл часток між Учасниками Товариства;</p> <p>6) обрання та припинення повноважень наглядової ради Товариства (у разі її створення), або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради Товариства;</p> <p>7) обрання одноосібного виконавчого органу Товариства, встановлення розміру винагороди виконавчому органу Товариства;</p> <p>8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;</p> <p>9) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;</p> <p>10) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника;</p> <p>11) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;</p> <p>12) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;</p> <p>13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;</p> <p>14) прийняття інших рішень, віднесених до компетенції загальних зборів Учасників.</p> <p>5. Питання, віднесені до компетенції вищого органу Товариства, не можуть бути віднесені до компетенції інших органів Товариства.</p> <p>6. Загальні збори Учасників скликаються у випадках, передбачених Статутом Товариства та чинним законодавством України, а також:</p> <p>1) з ініціативи виконавчого органу Товариства;</p> <p>2) з ініціативи Голови Товариства;</p> <p>3) на вимогу наглядової ради Товариства (у разі її створення);</p> <p>4) на вимогу Учасника або Учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства.</p> <p>7. Річні загальні збори Учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року. До порядку денного річних загальних зборів Учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.</p> <p>8. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган Товариства скликає загальні збори Учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів Учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.</p> <p>9. У разі порушення обов'язку та визнання Товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, передбаченого Статутом, члени виконавчого органу солідарно несуть субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства. Члени</p>
--------------	--

	<p>виконавчого органу, які доведуть, що не знали і не мали знати про таке зниження вартості чистих активів Товариства або голосували за рішення про скликання загальних зборів Учасників у зв'язку із зниженням вартості чистих активів Товариства, звільняються від відповідальності за порушення цього обов'язку.</p> <p>10. Вимога про скликання загальних зборів Учасників подається виконавчому органу Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів Учасників з ініціативи Учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі Товариства, що належать таким Учасникам.</p> <p>11. Виконавчий орган Товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів Учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких Учасників Товариства.</p> <p>12. Прийняття рішення про емісію (випуск) власних цінних паперів.</p> <p>13. Прийняття рішень про призначення органу, якому можуть надаватись повноваження, необхідні при здійсненні Товариством емісії (випуску) власних цінних паперів.</p> <p>14. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів Учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.</p> <p>15. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів Учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.</p> <p>16. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, Учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів Учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори Учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення загальних зборів Учасників, покладаються на Учасників Товариства, які ініціювали загальні збори Учасників.</p> <p>17. Загальні збори Учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених Статутом Товариства щодо порядку скликання загальних зборів Учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах Учасників взяли участь всі Учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.</p> <p>18. Порядок скликання загальних зборів Учасників товариства:</p> <p>18.1. Загальні збори Учасників скликаються виконавчим органом Товариства.</p> <p>18.2. Виконавчий орган Товариства скликає загальні збори Учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному Учаснику Товариства.</p> <p>18.3. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення загальних зборів Учасників.</p> <p>18.4. Повідомлення про проведення загальних зборів Товариства, надсилається поштовим відправленням з описом вкладення.</p> <p>18.5. У повідомленні про загальні збори Учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до Статуту Товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін.</p>
--	---

	<p>18.6. Виконавчий орган Товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного загальних зборів Учасників.</p> <p>18.7. Пропозиції Учасника або Учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного загальних зборів Учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів Учасників.</p> <p>18.8. Після надсилання повідомлення, забороняється внесення змін до порядку денного загальних зборів Учасників, крім включення нових питань Учасника або Учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства.</p> <p>18.9. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити Учасників Товариства про внесення доповнень до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати проведення загальних зборів Учасників.</p> <p>18.10. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати Учасникам Товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах Учасників. Виконавчий орган Товариства забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням Товариства у робочий час.</p> <p>19. Проведення загальних зборів Учасників:</p> <p>19.1. Загальні збори Учасників проводяться в порядку, встановленому Статутом Товариства.</p> <p>19.2. Учасники Товариства беруть участь у загальних зборах Учасників особисто або через своїх представників.</p> <p>19.3. Загальні збори Учасників передбачають спільну присутність Учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відео конференції, що дозволяє бачити та чути всіх Учасників загальних зборів Учасників одночасно.</p> <p>19.4. На загальних зборах Учасників, що проводяться у режимі відео конференції, ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг загальних зборів Учасників та прийняті рішення. Протокол підписує голова загальних зборів Учасників або інша уповноважена зборами особа. Кожен Учасник Товариства, який взяв участь у загальних зборах Учасників, може підписати протокол.</p> <p>19.5. Рішення з питань, не включених до порядку денного загальних зборів Учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі Учасники Товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.</p> <p>19.6. Усі витрати на підготовку та проведення загальних зборів Учасників несе Товариство. Якщо загальні збори Учасників ініційовані Учасником Товариства, витрати на підготовку та проведення таких загальних зборів Учасників несе учасник Товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято загальними зборами Учасників.</p> <p>19.7. Загальні збори Учасників проводяться за місцезнаходженням Товариства. Проведення загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх Учасників Товариства.</p> <p>20. Прийняття рішень загальними зборами Учасників з питань порядку денного:</p>
--	--

	<p>20.1. Рішення загальних зборів Учасників приймаються відкритим голосуванням.</p> <p>20.2. Рішення з питань: внесення змін до Статуту Товариства; зміни розміру статутного капіталу Товариства; прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства, приймаються трьома чвертями голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.</p> <p>20.3. Рішення загальних зборів Учасників з питань: затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника; перерозподіл часток між Учасниками Товариства; створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності; прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника; приймаються одностайно всіма Учасниками товариства, які мають право голосу з відповідних питань.</p> <p>20.4. Рішення загальних зборів Учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.</p> <p>21. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах Учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису Учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально. Голос Учасника Товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу загальних зборів Учасників та зберігається разом із ним.</p> <p>22. Рішення загальних зборів Учасників, може бути прийняте шляхом опитування у порядку, встановленому законодавством.</p> <p>23. В період, коли Товариство має одного Учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником Товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого Учасника. У цьому випадку норми підпунктів 8.9-8.24 цього Статуту з питань порядку скликання та проведення загальних зборів Учасників Товариства не застосовуються, а інші положення цього Статуту застосовуються з урахуванням положень цього пункту.</p> <p>Виконавчий орган Товариства (генеральний директор).</p> <p>1. Виконавчий орган Товариства здійснює управління поточною діяльністю Товариства.</p> <p>2. До компетенції виконавчого органу Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників та наглядової ради Товариства (у разі її створення).</p> <p>3. Виконавчий орган Товариства підзвітний загальним зборам Учасників і наглядовій раді Товариства (у разі її створення), та організовує виконання їх рішень.</p> <p>4. Виконавчий орган Товариства є одноосібним – генеральний директор.</p> <p>5. Генеральний директор призначається загальними зборами учасників</p>
--	---

	<p>Товариства за поданням Голови Товариства.</p> <p>6. Договір, що укладається з генеральним директором Товариства, від імені Товариства підписує особа, уповноважена на таке підписання загальними зборами Учасників або єдиним Учасником (у разі укладення такого договору; на дату державної реєстрації цієї редакції Статуту договір з генеральним директором Товариства не укладався).</p> <p>7. Повноваження генерального директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового генерального директора або тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора. У разі припинення повноважень генерального директора договір з ним (у разі, якщо такий договір було укладено) вважається припиненим.</p> <p>8. Генеральний директор Товариства діє без довіреності від імені Товариства, вирішує всі питання оперативно-господарського управління Товариством, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> • забезпечує виконання планів робіт Товариства; • затверджує порядок ціноутворення на продукцію та послуги Товариства; • одноособово розпоряджається майном Товариства, без обмежень (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України); • видає інструкції, накази, розпорядження та інші акти, пов'язані з діяльністю Товариства, видає довіреності, відкриває у банках розрахункові, валютні та інші рахунки Товариства; • приймає на роботу (у тому числі – шляхом укладення з працівниками трудових угод та трудових договорів) та звільняє працівників Товариства; • приймає рішення про відрядження працівників Товариства; • організує бухгалтерський облік та звітність Товариства; • має право першого підпису банківських та будь-яких інших фінансових документів; • має право підпису правочинів (договорів, контрактів, угод), у т.ч. - зовнішньоекономічних договорів, без обмежень щодо предмета, типу та суми (окрім тих, що прямо встановлені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України); • представляє на затвердження загальними зборами Учасників річний звіт та баланс Товариства; • приймає рішення з інших питань, що пов'язані з діяльністю Товариства і згідно зі Статутом, не належать до виключної компетенції загальних зборів Учасників; • має право ініціювати та організовувати проведення будь-якого типу аудиту Товариства; • може без довіреності та додаткового погодження одноособово представляти Товариство (з правом голосу від Товариства) в вищих органах товариств, в яких Товариство є учасником; вказані повноваження можуть бути передоручені ним будь - якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України. <p>В період тимчасової непрацездатності або тривалої відсутності генерального директора його обов'язки виконуються виконувачем обов'язків, згідно з наказом генерального директора, що визначає конкретного виконувача. Виконувач обов'язків генерального директора</p>
--	---

		<p>на строк більш як 45 календарних днів має бути затверджений загальними зборами Учасників.</p> <p>Генеральний директор не може приймати без прямої згоди загальних зборів Учасників Товариства рішення про створення представництв та філій Товариства, про участь Товариства в створенні інших юридичних осіб, про входження Товариства в господарські об'єднання, а також участі Товариства у договорах про спільну діяльність.</p> <p>9. Генеральний директор Товариства не має жодних обмежень у своїх повноваженнях, окрім тих, що прямо передбачені цим Статутом та положеннями чинного законодавства України.</p> <p>Голова Товариства.</p> <p>1. Голова Товариства обирається за звільняється з посади загальними зборами Учасників за представленням Учасників на термін, що визначається загальними зборами Учасників. Якщо в рішенні про призначення Голови Товариства не зазначено термін його повноважень, він вважається призначеним на невизначений час. Припускається повторне призначення. Голова Товариства може бути в будь-який час звільнений з посади загальними зборами Учасників.</p> <p>2. До виключної компетенції Голови Товариства належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подання кандидатур на посаду генерального директора Товариства для подальшого призначення на загальних зборах Учасників; • розробка та попереднє затвердження річних і перспективних бізнес-планів Товариства; • подання загальним зборам Учасників кандидатур представників Товариства в керівних органах товариств, створених з участю Товариства, тощо; <p>3. Голова Товариства виконує у разі потреби також представницькі функції і представляє Товариство у будь-яких підприємствах, організаціях, органах та установах будь-якої форми власності та будь-якого підпорядкування, тощо.</p> <p>4. Голова Товариства може одноособово ініціювати проведення позачергових загальних Зборів Учасників Товариства.</p>
1.10	інформація про посадових осіб із зазначенням прізвища, імені, по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, виробничого стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи:	
	голова та члени колегіального виконавчого органу або особа, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу	<p>Посада – Генеральний директор ТОВ «Ілта»</p> <p>П.І.Б. – Ільченко Валерій Ваисльович</p> <p>Рік народження –1967 р.н.</p> <p>Освіта – повна вища</p> <p>Кваліфікація – економіка</p> <p>Виробничий стаж – 30 років 4 місяці</p> <p>Стаж роботи на підприємстві – 20 років 5 місяців</p> <p>Стаж роботи на посаді – 16 років 2 місяці</p> <p>Основне місце роботи – ТОВ «Ілта»</p> <p>Посада на основному місці роботи –Генеральний директор.</p>
	голова та	Не застосовується

	члени наглядової ради (за наявності)	
	ревізор або голова та члени ревізійної комісії (за наявності)	Не застосовується
	корпоративний секретар (за наявності)	Не застосовується
	головний бухгалтер (за наявності)	Посада – Головний бухгалтер ТОВ «Ілта» П.І.Б. – Сторожук Лариса Леонідівна Рік народження –1966 р.н. Освіта – повна вища Кваліфікація – економіка Виробничий стаж – 30 років 5 місяців Стаж роботи на підприємстві – 23 роки 6 місяців Стаж роботи на посаді – 10 років 5 місяців Основне місце роботи – ТОВ «Ілта» Посада на основному місці роботи –Головний бухгалтер.
1.11	відомості про середньомісячну заробітну плату членів колегіального виконавчого органу або особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу, за останній квартал та завершений фінансовий	Середньомісячна заробітна плата Генерального директора Ільченка Валерія Васильовича за 2 квартал 2019р. складала – 174 224,06 грн., за 2018р. – 294 236,32 грн.

	й рік, що передував року, у якому прийнято рішення про емісію облігацій	
2	Інформація про статутний та власний капітал емітента:	
2.1	розмір статутного капіталу емітента на дату прийняття рішення, відомості щодо його оплати	Станом на 01 серпня 2019 року, статутний капітал Товариства становить 134 569 549,58 грн. (Сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять гривень 58 копійок). Статутний капітал Товариства сплачений грошовими коштами в повному обсязі
2.2	розмір частки у статутному капіталі емітента, що перебуває у власності членів виконавчого органу емітента або особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу (для емітента - акціонерного товариства також кількість акцій)	Виконавчий орган ТОВ «ІЛТА» - Генеральний директор ТОВ «ІЛТА» (одноособово) - Ільченко Валерій Васильович опосередковано є бенефіціарним власником 25% ТОВ «ІЛТА» (опосередковане володіння 25% компанії «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» («ILTA AUTOMOTIVE LIMITED»)), яка, в свою чергу, є 99,9% власником ТОВ «ІЛТА», яке є через крос-холдинг 100% власником ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ» (відповідно, $24,975\% + 0,025\% = 25\%$).
2.3	перелік осіб, що	- Компанія ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited) Республіка Кіпр, 2003 м. Нікосія, вул. Армєніас, 35, Зіта Білдинг, 6й

	мають у статутном у капіталі емітента частку, що перевищує 5 %	поверх, офіс 601 (35 Armenias Street, Zita Building, Office 601, 2003 Nicosia, Cyprus) – частка 99,9%
2.4	розмір власного капіталу емітента на дату прийняття рішення	Розмір власного капіталу Товариства станом на 01 серпня 2019 року: 190 712 000,00 (сто дев'яносто мільйонів сімсот дванадцять тисяч грн. 00 копійок)
3	Інформація про раніше розміщені цінні папери емітента:	
3.1	інформація про облігації емітента (щодо кожного випуску) із зазначенням реквізитів свідоцтва про реєстрацію випусків облігацій, органів, що видали відповідні свідоцтва, виду облігацій, кількості облігацій, номінальної вартості облігації, загальної суми випуску, форми випуску, форми існування	Емітент раніше не здійснював розміщення цінних паперів.
3.2	відомості	Емітент раніше не здійснював розміщення цінних паперів.

	про фондові біржі, на яких продавались або продаються цінні папери емітента (у разі здійснення таких операцій)	
3.3	відомості про фондові біржі, до лістингу яких включені облігації емітента	Емітент раніше не здійснював розміщення цінних паперів.
4	Інформація про діяльність емітента та його фінансово-господарський стан (станом на дату прийняття рішення про емісію облігацій):	
4.1	чисельність штатних працівників	Чисельність штатних працівників Товариства станом на 30 червня 2019 року становила 126 осіб
4.2	перелік ліцензій (дозволів) емітента на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну закінчення їх дії	Ліцензія на надання послуг фінансового лізингу, видана Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.04.2017 № 1313, безстрокова
4.3	опис діяльності емітента, а саме, дані про:	
	обсяг основних видів продукції (послуг,	ТОВ «ЛІТА» проваджуючи свою лізингову діяльність, досягнуло наступних показників: кількість діючих договорів лізингу Товариства на 30.06.2019р.- 288 одиниць, кількість автомобілів переданих в лізинг 1129 одиниць; залишкова вартість автомобілів по договорам оперативного лізингу та

робіт), що виробляє (надає, здійснює) емітент	оренди на 30.06.2018р.: 207 706 тис. грн. (207 706 445,4 грн) заборгованість за об'єкти фінансового лізингу по договорам фінансового лізингу на 30.06.2019р.: 112 879 тис.рн. (112 8793 04,68 грн) кількість б/в авто на складі на 30.06.2019р. 97 одиниць. Балансова вартість б/в авто 7 064 тис грн.																		
обсяги та напрями інвестиційної діяльності емітента	<p>Станом на 30.06.2019 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становлять 27 411 тис. грн. і складаються з наступних інвестицій:</p> <table border="1" data-bbox="459 544 1485 907"> <thead> <tr> <th data-bbox="459 544 938 696">Об'єкта інвестування</th> <th data-bbox="938 544 1219 696">Собівартість</th> <th data-bbox="1219 544 1485 696">Вартість на 30.06.2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="459 696 938 734">ТОВ "Фортеця" (51%)</td> <td data-bbox="938 696 1219 734">1</td> <td data-bbox="1219 696 1485 734">0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="459 734 938 797">ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)</td> <td data-bbox="938 734 1219 797">17 959</td> <td data-bbox="1219 734 1485 797">8 056</td> </tr> <tr> <td data-bbox="459 797 938 835">ТОВ "Вилтон" (97,25%)</td> <td data-bbox="938 797 1219 835">25 054</td> <td data-bbox="1219 797 1485 835">18 953</td> </tr> <tr> <td data-bbox="459 835 938 873">ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)</td> <td data-bbox="938 835 1219 873">572</td> <td data-bbox="1219 835 1485 873">402</td> </tr> <tr> <td data-bbox="459 873 938 907">Разом:</td> <td data-bbox="938 873 1219 907">43 586</td> <td data-bbox="1219 873 1485 907">27 411</td> </tr> </tbody> </table>	Об'єкта інвестування	Собівартість	Вартість на 30.06.2019	ТОВ "Фортеця" (51%)	1	0	ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)	17 959	8 056	ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25 054	18 953	ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	402	Разом:	43 586	27 411
Об'єкта інвестування	Собівартість	Вартість на 30.06.2019																	
ТОВ "Фортеця" (51%)	1	0																	
ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)	17 959	8 056																	
ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25 054	18 953																	
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	402																	
Разом:	43 586	27 411																	
відомості про участь емітента в асоціаціях, консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств	<p>Товариство є членом Асоціації «Українське об'єднання лізингодавців»</p> <p>Асоціація є відкритим добровільним договірним об'єднанням професійних учасників ринку оперативного та фінансового лізингу. Асоціація є вільною для вступу (виходу) нових учасників.</p> <p>Метою Асоціації є постійна координація діяльності підприємств, що об'єдналися (без права втручання в їх виробничу й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень), сприяння розвитку відкритого і рівнодоступного ринку оперативного і фінансового лізингу в Україні шляхом координації та розвитку діяльності підприємств, що об'єдналися у питаннях захисту спільних інтересів.</p> <p>Метою створення Асоціації не є досягнення її Членами будь-якої угоди щодо розподілу лізингового ринку України, чи координація господарської діяльності Членів на цьому ринку у жодний спосіб, який би порушував норми чинного антимонопольного законодавства України, а також виданих на його основі підзаконних актів. Асоціація не допускає можливості здійснення вирішального впливу на господарську діяльність засновників (Членів) або погодження їх конкурентної поведінки.</p> <p>Члени Асоціації виходять з того, що запорукою їхнього успіху є довгострокові конструктивні та партнерські відносини з усіма учасниками лізингових правовідносин (колегами по Асоціації, іншими лізингодавцями, постачальниками, кредитними організаціями і т.д.), засновані на взаємній довірі, повазі, чесності і справедливості.</p>																		
відомості про філії та представництва емітента	Товариство не має філій та представництв																		
4.4 відомості про грошові зобов'язання емітента (кредитна історія емітента (крім банків)):	які є на 1. Договір № 273CL від 01.06.2013																		

дату прийняття рішення про емісію облігацій: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума зобов'язання за кожним укладеним кредитним правочином; валюта зобов'язання; строк і порядок виконання кредитного правочину; відомості про остаточну суму зобов'язання за кредитним правочином; рішення судів, що стосуютьс	<p>- АТ "Креді Агріколь Банк" / ТОВ «Ілта»</p> <p>- відновлювальна кредитна лінія</p> <p>- кредитор - АТ "Креді Агріколь Банк"</p> <p>- зобов'язання на 31.07.2019:</p> <p>12 564 370,63 UAH</p> <p>4 185 666,08 USD</p> <p>249 271,87 EUR</p> <p>- строк (дата повернення) - 31.12.2023</p> <p>- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було</p> <p>- затверджена сума кредиту – 7 000 000 USD</p> <p>2. Договір №НК 1306 від 30.01.2017</p> <p>- АТ "Таскомбанк"/ ТОВ «Ілта»</p> <p>- відновлювальна кредитна лінія</p> <p>- кредитор - АТ "Таскомбанк"</p> <p>- зобов'язання на 31.07.2019:</p> <p>6 263 360,00 UAH</p> <p>81 771,00 USD</p> <p>18 493,00 EUR</p> <p>- строк (дата повернення) - 31.12.2021</p> <p>- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було</p> <p>- затверджена сума кредиту – 3 000 000 USD.</p> <p>3. Договір № KL035670 від 28.02.2018</p> <p>- АТ "Таскомбанк"/ ТОВ «Ілта»</p> <p>- кредитний договір</p> <p>- кредитор - АТ "Таскомбанк"</p> <p>- зобов'язання на 31.07.2019:</p> <p>10 702 492,8 UAH</p> <p>- строк (дата повернення) - 28.02.2023</p> <p>- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було</p> <p>- затверджена сума кредиту – 30 200 000 UAH.</p> <p>4. Договір № 6.19-CBD.104 USD від 13.05.2019</p> <p>- АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта»</p> <p>- кредитний договір</p> <p>- кредитор - АТ "МІБ"</p> <p>- зобов'язання на 31.07.2019:</p> <p>128 336,00 USD</p> <p>- строк (дата повернення) - 15.04.2022</p> <p>- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було</p> <p>- отримана сума кредиту – 140 000 USD.</p> <p>5. Договір № 7.19-CBD.104 USD від 28.05.2019</p> <p>- АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта»</p> <p>- кредитний договір</p> <p>- кредитор - АТ "МІБ"</p> <p>- зобов'язання на 31.07.2019:</p> <p>264 446,00 USD</p> <p>- строк (дата повернення) - 15.05.2022</p> <p>- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було</p> <p>- отримана сума кредиту – 280 000 USD.</p>
--	--

<p>я виникнення, виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правомочим</p>	<p>6. Договір № 8.19-CBD.104 USD від 12.06.2019 - АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта» - кредитний договір - кредитор - АТ "МІБ" - зобов'язання на 31.07.2019: 226 668,00 USD - строк (дата повернення) - 13.05.2022 - прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було - отримана сума кредиту – 240 000 USD.</p> <p>7. Договір № 16.19-CBD.104 USD від 08.08.2019 - АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта» - кредитний договір - кредитор - АТ "МІБ" - зобов'язання на 31.07.2019: 38 000,00 USD - строк (дата повернення) - 25.07.2022 - прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було - отримана сума кредиту – 38 000 USD.</p> <p>8. Договір № 17.19-CBD.104 USD від 08.08.2019 - АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта» - кредитний договір - кредитор - АТ "МІБ" - зобов'язання на 31.07.2019: 62 000,00 USD - строк (дата повернення) - 25.07.2022 - прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було - отримана сума кредиту – 62 000 USD.</p> <p>9. Договір № 18.19-CBD.104 USD від 08.08.2019 - АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта» - кредитний договір - кредитор - АТ "МІБ" - зобов'язання на 31.07.2019: 210 000,00 USD - строк (дата повернення) - 15.07.2022 - прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було - отримана сума кредиту – 210 000 USD.</p> <p>10. Договір № 10.17-CBD.104 від 28.12.2017 - АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта» - кредитний договір - кредитор - АТ "МІБ" - зобов'язання на 31.07.2019: 1 000 000,00 UAH - строк (дата повернення) - 27.12.2019 - прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було - затверджена сума кредиту – 1 000 000 UAH</p> <p>11. Договір № 15.19-CBD.104 USD від 08.08.2019</p>
--	--

- АТ "МІБ"/ ТОВ «Ілта»
- кредитний договір
- кредитор - АТ "МІБ"
- зобов'язання на 31.07.2019:
315 590,00 UAH
- строк (дата повернення) - 25.05.2021
- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було
- отримана сума кредиту – 315 590,00 UAH.

12. Договір № FW115.1172 від 21.10.2016

- АТ "ПроКредитБанк"/ ТОВ «Ілта»
- невідновлювальна кредитна лінія (з 2019р.)
- кредитор - АТ "ПроКредитБанк"
- зобов'язання на 31.07.2019:
1 254 801,66 USD
76 085,40 EUR
- строк (дата повернення) - 11.01.2023
- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було
- затверджена сума кредиту – 40 000 000 UAH.

13. Договір № КІЕ-КЛ-3016 від 30.03.2017

- АТ "ПУМБ"/ ТОВ «Ілта»
- відновлювальна кредитна лінія
- кредитор - АТ "ПУМБ"
- зобов'язання на 31.07.2019:
11 194 338,00 UAH
2 830 943,47 USD
111 453,79 EUR
- строк (дата повернення) - 28.10.2023
- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було
- затверджена сума кредиту – 6 000 000 USD.

14. Договір № 247-18/18-КЮ від 23.08.2018

- АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"/ ТОВ «Ілта»
- відновлювальна кредитна лінія
- кредитор - АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"
- зобов'язання на 31.07.2019:
5 000 000,00 UAH
- строк (дата повернення) - 21.08.2020
- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було
- затверджена сума кредиту – 5 000 000 UAH.

15. Договір № 117 GA від 04.04.2011

- АТ "Креді Агріколь Банк"/ ТОВ «Ілта»
- овердрафт
- кредитор - АТ "Креді Агріколь Банк"
- зобов'язання на 31.07.2019:
0,00 UAH
- строк (дата повернення) - 31.12.2019
- прострочення сплати відсотків і погашення кредиту не було
- затверджена сума кредиту – 6 000 000 UAH

		<p>16. Договір № 1-301-10/10 від 30.09.2010</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пта Automotive Limited/ ТОВ «Ілта» - невідновлювальна кредитна лінія - кредитор - Пта Automotive Limited - зобов'язання на 31.07.2019: 1 304 931,80 EUR - строк (дата повернення) - 25.12.2021 - з 2013 до 2018 року відсотки не погашалися (заборгованість 734 573,76 EUR) З 2018 року погашено всю заборгованість по нарахованим %%). З 2019 року погашення відсотків щоквартально. Тіло кредиту погашається без дотримання графіку. - затверджена сума кредиту – 6 000 000 EUR - доступна сума кредиту – 306 000 EUR <p>17. Договір № 1-087-14/10 від 06.11.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пта Automotive Limited/ ТОВ «Ілта» - невідновлювальна кредитна лінія - кредитор - Пта Automotive Limited - зобов'язання на 31.07.2019: 1 041 500,00 EUR - строк (дата повернення) - 25.12.2021 - з 2015 до 2018 року відсотки не погашалися (заборгованість 67 256,46 EUR) у 2018 році погашено всю заборгованість по нарахованим %%). З 2019 року погашення відсотків щоквартально. Тіло кредиту погашається без дотримання графіку. - затверджена сума кредиту – 2 000 000 EUR - доступна сума кредиту – 881 000 EUR
<p>які не були виконані: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума</p>	<p>Рішення судів, що стосуються виникнення, виконання та припинення зобов'язань за наведеними вище укладеними кредитними правочинами відсутні.</p>	

	<p>зобов'язан ня за кожним укладеним кредитни м правочино м; валюта зобов'язан ня; строк і порядок виконання кредитног о правочину ; дата виникнен ня простроче ння зобов'язан ня за кредитни м правочино м, його розмір і стадія погашенн я; рішення судів, що стосуютьс я виникнен ня, виконання та припинен ня зобов'язан ь за укладеним кредитни м правочино м</p>	
4.5	<p>можливі фактори ризиків у діяльності емітента</p>	<p>Суттєвими ризиками діяльності Товариства є: Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Товариству властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку з операціями кредитування. Товариству властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити</p>

		<p>заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком включає в себе регулярний аналіз фінансового стану контрагентів.</p> <p>Ризик ліквідності. Ризик ліквідності стосується наявності достатніх коштів для погашення зобов'язань за кредитними договорами та пов'язаних з фінансовими інструментами, при настанні фактичного строку їх сплати.</p> <p>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 валютні курси. За винятком валютних позицій, Товариство не має значних концентрацій ринкового ризику.</p> <p>Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Товариство є схильним до впливу коливань валютних курсів на її фінансовий стан та грошові потоки.</p> <p>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. Товариство не може повністю усунути всі операційні ризики, але за допомогою системи контролю і шляхом відстеження та відповідної реакції на потенційні ризики Товариство може управляти такими ризиками. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, включаючи внутрішній аудит.</p> <p>Географічна концентрація – Товариство здійснює всі операції в Україні. Управління ризиками здійснюється шляхом контролю за змінами законодавства та оцінкою його впливу на діяльність. Такий підхід дозволяє Товариству зменшити потенційні збитки від коливань інвестиційного клімату в Україні.</p>
4.6	<p>відомості про юридичних осіб, у яких емітент володіє більше ніж 5 % статутного капіталу (активів), у тому числі про дочірні підприємства</p>	<p>Назва ТОВ “Київське автотранспортне підприємство “Укрпродконтракт” Ідентифікаційний код 05415608 Вид діяльності Оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт Дата реєстрації 04.08.1995 Частка в капітал 99,0321%</p> <p>Назва ТОВ “Вилтон” Ідентифікаційний код 24229003 Вид діяльності Оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт Дата реєстрації 12.08.1996 Частка в капітал 50%</p> <p>Назва ТОВ “РБЦ-Інвест” Ідентифікаційний код 24927948 Вид діяльності БУДІВНИЦТВО Дата реєстрації 24.06.1997 Частка в капітал 100%</p> <p>Назва ТОВ “Фортеця S»</p>

		Ідентифікаційний код 21644635 Вид діяльності Діяльність охоронних служб та проведення розслідувань Дата реєстрації 28.09.1994 Частка в капітал 51%																												
4.7	відомості про провадження у справі про банкрутство або про застосування санації до емітента чи юридичної особи, у результаті реорганізації якої утворився емітент, протягом трьох років, що передували року здійснення розміщення облігацій	Провадження у справі про банкрутство або про застосування санації до Емітента чи юридичної особи, у результаті реорганізації якої утворився Емітент відсутні.																												
4.8	фінансова звітність емітента облігацій за звітний період, що передував кварталю, у якому приймається рішення про емісію облігацій: звіт про фінансови	<p style="text-align: center;">Фінасова звітність Емітанта за 1 півріччя 2019 року.</p> <p style="text-align: center;">Баланс (Звіт про фінансовий стан)</p> <p style="text-align: center;">на 30.06.2019 р.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: center;">Код рядка</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">На початок звітного періоду</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">На кінець звітного періоду</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">Актив</th> <th style="text-align: center;">а</th> <th style="text-align: center;">звітного періоду</th> <th style="text-align: center;">звітного періоду</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td colspan="4">I. Необоротні активи</td> </tr> <tr> <td>1000 Нематеріальні активи</td> <td style="text-align: center;">1000</td> <td style="text-align: center;">107</td> <td style="text-align: center;">92</td> </tr> <tr> <td>1001 первісна вартість</td> <td style="text-align: center;">1001</td> <td style="text-align: center;">2 313</td> <td style="text-align: center;">2 313</td> </tr> <tr> <td>1002 накопичена амортизація</td> <td style="text-align: center;">1002</td> <td style="text-align: center;">2 206</td> <td style="text-align: center;">2 221</td> </tr> </tbody> </table>		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Актив	а	звітного періоду	звітного періоду	1	2	3	4	I. Необоротні активи				1000 Нематеріальні активи	1000	107	92	1001 первісна вартість	1001	2 313	2 313	1002 накопичена амортизація	1002	2 206	2 221
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду																											
Актив	а	звітного періоду	звітного періоду																											
1	2	3	4																											
I. Необоротні активи																														
1000 Нематеріальні активи	1000	107	92																											
1001 первісна вартість	1001	2 313	2 313																											
1002 накопичена амортизація	1002	2 206	2 221																											

й стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки до фінансової звітності, або посилання на веб-сайт, на якому розміщено відповідну фінансову звітність	1005	Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 856	714	
	1010	Основні засоби	1010	422 015	408 531	
	1011	первісна вартість	1011	643 807	658 493	
	1012	знос	1012	221 792	249 962	
	1015	Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
	1016	первісна вартість	1016	0	0	
	1017	накопичена амортизація	1017	0	0	
	1020	Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
			Довгострокові фінансові інвестиції:			
	1030	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	27 971	27 411	
	1035	інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
	1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	67 216	70 062	
	1045	Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
	1090	Інші необоротні активи	1090	0	0	
	1095	Усього за розділом I	1095	519 165	506 810	
			II. Оборотні активи			
	1100	Запаси	1100	10 800	23 328	
	1101	Виробничі запаси	1101	13	12	
			Незавершене виробництво	1102	0	0
	1103	Готова продукція	1103	0	0	
	1104	Товари	1104	10 787	23 316	
	1110	Поточні біологічні активи	1110	0	0	
	1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22 191	26 149	
			Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
	1130	за виданими авансами	1130	1 324	1 134	
	1135	з бюджетом	1135	121	121	
	1136	у тому числі з податку на прибуток	1136	101	101	
	1140	з нарахованих доходів	1140	0	0	
	1145	із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
	1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	51 328	52 479	
	1160	Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
	1165	Гроші та їх еквіваленти	1165	3 280	6 037	
1170	Витрати майбутніх періодів	1170	0	0		
1190	Інші оборотні активи	1190	107	300		
1195	Усього за розділом II	1195	89 151	109 548		

	1200	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7 219	5 791
	1300	Баланс	1300	615 535	622 149
	Код рядка	Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
	2	1	2	3	4
		I. Власний капітал			
	1400	Зареєстрований капітал	1400	134 570	134 570
	1405	Капітал у дооцінках	1405	165 614	165 614
	1410	Додатковий капітал	1410	0	0
	1415	Резервний капітал	1415	241	241
	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-126 578	-106 544
	1425	Неоплачений капітал	1425	0	0
	1430	Вилучений капітал	1430	0	0
	1495	Усього за розділом I	1495	173 847	193 881
		II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	1500	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 935	8 333
	1510	Довгострокові кредити банків	1510	235 342	182 191
	1515	Інші довгострокові зобов'язання	1515	51 316	74 911
	1520	Довгострокові забезпечення	1520	0	0
		Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
	1525	Цільове фінансування	1525	0	0
	1595	Усього за розділом II	1595	290 593	265 435
		III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	1600	Короткострокові кредити банків	1600	93 476	119 068
	1605	Promissory notes issued	1605	0	0
		Поточна кредиторська заборгованість за:			
	1610	довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
	1615	товари, роботи, послуги	1615	16 990	22 442
	1620	розрахунками з бюджетом	1620	3 181	4 526
	1621	у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
	1625	розрахунками зі страхування	1625	122	238
	1630	розрахунками з оплати праці	1630	784	1 214
	1635	за одержаними авансами	1635	2 896	6 590

1640	з учасниками	1640	0	0
1645	із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
1660	Поточні забезпечення	1660	3 533	4 496
	Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
1690	Інші поточні зобов'язання	1690	30 113	4 259
1695	Усього за розділом III	1695	151 095	162 833
1700	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
1900	Баланс	1900	615 535	622 149

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Півріччя 2019р.**

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	210 306	242 027
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(211 418)	(233 336)
Валовий:			
прибуток	2090	0	8691
збиток	2095	(1 112)	()
Інші операційні доходи	2120	59 983	52648,00
Адміністративні витрати	2130	(14 742)	(15 922)
Витрати на збут	2150	(7 896)	(7 728)
Інші операційні витрати	2180	(6 211)	(6 906)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30 022	30783
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200	1148	0
Інші фінансові доходи	2220	13402	8079
Інші доходи	2240	51464	7264
Фінансові витрати	2250	(18 196)	(15 099)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 707)	(1 040)
Інші витрати	2270	(51 701)	(386)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24432	29601

збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4398	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	20034	29601
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	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20034	29601
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 206	15163
Витрати на оплату праці	2505	17 418	16882
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 519	2861
Амортизація	2515	37 954	30812
Інші операційні витрати	2520	44 149	28283
Разом	2550	116 246	94001
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість	2605	0	0

простих акцій			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)			
за I Півріччя 2019			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	156875	176689
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	0	0
Цільового фінансування	3006	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	129	182
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	103362	64784
Надходження від повернення авансів	3020	816	103
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9	6
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	279	229
Надходження від операційної оренди	3040	4240	2852
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	7099	7501
Витрачання на оплату:	3100	(152459)	(156613)
Товарів (робіт, послуг)		(13643)	(15872)
Праці	3105	(3329)	(2821)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13330)	(4484)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(623)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8738)	(152)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3969)	(4332)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18611)	(6287)
Витрачання на оплату авансів	3135	(431)	(3193)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(180)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(2)	(0)
Інші витрачання	3190	(152459)	(156613)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70824	63076
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	0	0
фінансових інвестицій		27783	32564
необоротних активів	3205	51464	0
Надходження від отриманих:	3215		
відсотків		0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	11300	18280
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	310
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:	3255	(51380)	(3)
фінансових інвестицій		(67862)	(154202)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(7778)	(14930)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(51380)	(3)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-36473	-117981
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	0	0
Власного капіталу		107536	130524
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:	3345		
Викуп власних акцій		0	0
Погашення позик	3350	120790	74884
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(17964)	(11595)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(334)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-31552	44045
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2799	-10860
Залишок коштів на початок року	3405	3280	13804
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-42	-603
Залишок коштів на кінець року	3415	6037	2341

Звіт про власний капітал за I півріччя 2019 р.					
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	134570	165614	0	241
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	134570	165614	0	241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення					

спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	134570	165614	0	241
Продовження					
Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-126578	0	0	173847
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	-126578	0	0	173847
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	20034	0	0	20034
Інший сукупний					

	дохід за звітний період	4110	0	0	0	0
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0
	Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0
	Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0
	Розподіл прибутку:					
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0
	Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0
	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0
	Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0
	Внески учасників:					
	Внески до капіталу	4240	0	0	0	0
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0
	Вилучення капіталу:					
	Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0
	Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0
	Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0
	Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0
	Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0
	Придбання (продаж)					

неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	20034	0	0	20034
Залишок на кінець року	4300	-106544	0	0	193881

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІЛТА» (ТОВ «ІЛТА»)
ЗА 1-ПІВРІЧЧЯ 2019 РОКУ СТАНОМ НА 30.06.2019 Р.**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за перше півріччя 2019 року.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2019 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2019 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за I півріччя 2019 р., Звіт про власний капітал за I півріччя 2019р.

1. Інформація про Товариство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІЛТА» («ТОВ «ІЛТА»») (надалі – «Товариство») зареєстровано 30 жовтня 2002 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 120 0000 004596.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ - 14284053.

Місцезнаходження: Україна, 01103, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН, ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, БУДИНОК 6.

Види діяльності за КВЕД

45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

64.91 Фінансовий лізинг

77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів та інш.

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 125 чол.(станом на 30.06.2019 – 126 чол.).

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від торгівлі автотранспортними засобами та надання послуг фінансового та оперативного лізингу. Станом на 30.06.2019 року Товариство має наступні ліцензії:

- на надання послуг фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений).

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність затверджена Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «ІЛТА» від 12 серпня 2019 року. Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку

	<p>впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладнення умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат всередині країни.</p> <p>Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.</p> <p>Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.</p> <p>Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.</p> <p>3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2019 року</p> <p>МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.</p> <p>Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше</p> <p>Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступили в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.</p> <p>Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій</p>
--	--

	<p>організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Компанії не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Компанії в майбутньому.</p> <p>Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події; - визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання. <p>Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Компанії.</p> <p>Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.</p> <p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.</p> <p>Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть</p>
--	--

	<p>застосовуватися до майбутніх операцій.</p> <p>Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Компанії.</p> <p>Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу Компанії, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань.</p> <p>Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше</p> <p>Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу.</p> <p>Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.</p> <p>МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».</p> <p>МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності; - коригування на очевидний ризик; - сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно. <p>Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде</p>
--	--

	<p>здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час. Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.</p> <p>Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; • відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; • є нейтральною, тобто вільною від упереджень; • є повною в усіх суттєвих аспектах. <p>Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. <p>Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.</p> <p>4. Основи облікової політики та складання звітності Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зрозумілість; • доречність (суттєвість); • достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота); • порівнянність. <p>При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.</p> <p>Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.</p> <p>Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків: зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ; зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.</p> <p>У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.</p> <p>Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.</p> <p>Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Товариства.</p> <p>На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків; • Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі
--	--

	<p>журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності; • Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції; • Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи; • Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку; • Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності; • Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства; • Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами. • Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України. <p>При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.</p> <p>Активи - ресурси, контрольовані Товариством, в результаті подій минулих періодів від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.</p> <p>Зобов'язання - поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду.</p> <p>Капітал - залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.</p> <p>Дохід - прирощення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.</p> <p>Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).</p> <p>Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідають визначенням одного з елементів; - відповідають критеріям визнання. <p>Критерії визнання:</p> <p>а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;</p> <p>б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити.</p> <p>Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання.</p> <p>Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам.</p> <p>Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства.</p> <p>Основною базисної оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважається історичну вартість (собівартість).</p> <p>4.1. Необоротні активи</p> <p>Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».</p> <p>Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:</p> <ol style="list-style-type: none"> а). утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ; б). використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, визнаються у складі витрат. <p>Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариством використовуються такі класи</p>
--	---

	<p>активів:</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельні ділянки; • будівлі; • транспортні засоби; • обчислювальна техніка; • меблі; • інвентар; • обладнання; • інші основні засоби; <p>Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.</p> <p>Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.</p> <p>Собівартість об'єктів основних засобів складається з:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок; б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом; в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. <p>Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСФЗ 16 «Оренда». У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСФЗ 16 "Оренда" не застосовується.</p> <p>Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.</p> <p>Строк корисної експлуатації основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу.</p> <p>Строк корисного використання по кожному об'єкту основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується приказом Директора Товариства. Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).</p> <p>Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.</p> <p>Амортизацію активу припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримвані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.</p> <p>Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.</p> <p>У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».</p> <p>Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримвані для продажу, та</p>
--	---

	<p>припинена діяльність».</p> <p>4.2. Нематеріальні активи</p> <p>Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».</p> <p>Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.</p> <p>Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення; - торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій. <p>Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.</p> <p>Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.</p> <p>Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок; б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням. <p>Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності; - ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу. <p>Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.</p> <p>Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.</p> <p>Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:</p> <ul style="list-style-type: none"> очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів; строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства. <p>Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.</p> <p>Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.</p> <p>Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.</p> <p>Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.</p> <p>Комісії перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) щорічно, б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. <p>4.3. Запаси</p> <p>Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».</p> <p>Запаси - це активи, які:</p>
--	--

		<p>- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;</p> <p>- утримуються для продажу.</p> <p>Запаси враховуються за найменуванням.</p> <p>Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.</p> <p>Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.</p> <p>Витрати на придбання:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ціна закупки; - ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству; - транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів. <p>Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.</p> <p>Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пошкодження; - часткове або повне старіння; - зниження цін; <p>При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.</p> <p>Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.</p> <p>Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.</p> <p>4.4. Дебіторська та кредиторська заборгованість</p> <p>Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».</p> <p>Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.</p> <p>Товариство визнає кредиторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичний обов'язок сплатити грошові кошти або надати інші цінності.</p> <p>Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.</p> <p>Поточна заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.</p> <p>Довгострокова заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.</p> <p>Товариство здійснює переказ частини довгострокової заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.</p> <p>Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу.</p> <p>Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.</p> <p>Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією основною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.</p> <p>Сума погашення (NPV) за ефективною ставкою відсотка розраховується за формулою:</p>
--	--	--

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+R)^t}$$

де:

n, t — кількість періодів часу;

CF — очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються ставка залучення Товариством овердрафту або кредитних коштів.

У випадку, якщо часові інтервали між контрактними платежами не є рівномірними, Товариство розраховує ставку дисконтування в розрахунку на один день та використовує в якості кількості періодів платежів кількість днів між датою визнання фінансового зобов'язання та строком його погашення.

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

4.5. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;

б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;

в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

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

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

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних

	<p>договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.</p> <p>Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. <p>Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</p> <p>4.5.1. Перекласифікація фінансових активів</p> <p>Якщо Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, то перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, Товариство продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.</p> <p>Коли Товариство перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.</p> <p>4.5.2. Прибутки та збитки</p> <p>Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.</p> <p>Товариство застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Товариство визнає прибуток чи збиток від курсових різниць за монетарними активами та монетарними зобов'язаннями в прибутку або збитку. Виняток становить монетарна стаття, призначена інструментом хеджування в хеджуванні грошових потоків, хеджування чистої інвестиції, або хеджуванні справедливої вартості інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.</p> <p>У цілях визнання прибутку чи збитку від курсових різниць за МСБО 21 фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,</p>
--	---

	<p>вважається монетарною статтею. Відповідно, такий фінансовий актив вважається активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю в іноземній валюті. Курсові різниці за амортизованою собівартістю визнаються в прибутку або збитку, а інші зміни в балансовій вартості визнаються згідно з пунктом 5.7.10. МСФЗ 9.</p> <p>Товариство може прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доходу наступних змін у справедливій вартості конкретних інвестицій в інструменти власного капіталу. Така інвестиція не є монетарною статтею. Отже, прибуток або збиток відображений в іншому сукупному доході, включає в себе будь-яку складову, пов'язану з валютним курсом.</p> <p>4.5.3. Класифікація фінансових зобов'язань</p> <p>Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю; 2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю. 3) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. <p>Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або - група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування. <p>4.5.4. Припинення визнання фінансових активів</p> <p>Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.</p> <p>Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.</p> <p>Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують; - Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки; - Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів. <p>Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до</p>
--	---

	<p>ризик пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).</p> <p>Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.</p> <p>4.5.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.</p> <p>4.6. Грошові кошти</p> <p>Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.</p> <p>Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.</p> <p>Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.</p> <p>Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.</p> <p>На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.</p> <p>Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.</p> <p>4.7. Знецінення активів</p> <p>Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».</p> <p>На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очіувалося; - старіння або фізичне пошкодження активу; - істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом; - збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу; - перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю; - суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства. <p>4.8. Зменшення корисності фінансових активів</p> <p>Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.</p> <p>Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.</p> <p>Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірному строку його сплати.</p>
--	--

	<p>Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.</p> <p>Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.</p> <p>Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.</p> <p>Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.</p> <p>Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.</p> <p>Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.</p> <p>Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.</p> <p>Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; - часову вартість грошей; - обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату. <p>Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозовної інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.</p> <p>Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.</p> <p>Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю, яка, у розумінні МСФЗ 15, не містить компонента фінансування, за спрощеним підходом.</p>
--	---

	<p>Спрощений підхід ґрунтується на застосуванні матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості.</p> <p>4.8.1. Визначення дефолту При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.</p> <p>При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.</p> <p>4.8.2. Часова вартість грошей Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективною ставки відсотка.</p> <p>У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.</p> <p>4.9. Витрати на позики Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».</p> <p>Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.</p> <p>Витрати на позики включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> а). витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"; б). фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 "Оренда"; в). курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків. <p>Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.</p> <p>До кваліфікованих активів відносяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> (а) запаси; (б) нематеріальні активи; (в) інвестиції у нерухомість. <p>Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.</p> <p>4.10. Зобов'язання та забезпечення Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p> <p>Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).</p> <p>Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.</p> <p>Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу</p>
--	---

	<p>залишається менше 365 днів.</p> <p>Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:</p> <p>Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати працівників за квартал та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.</p> <p>Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).</p> <p>З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щоквартально відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день кварталу.</p> <p>Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щоквартально за формулою:</p> <p>Сума відрахування до забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням святкових днів) x 6.</p> <p>Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.</p> <p>Суми створених забезпечень визнаються витратами.</p> <p>4.11. Винагороди працівникам</p> <p>Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».</p> <p>Виплати працівникам включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> а). короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду); б). виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності; в). інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше; г). виплати при звільненні. <p>У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.</p> <p>4.12. Визнання доходів і витрат</p> <p>Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.</p> <p>Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.</p> <p>Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.</p> <p>Дохід Товариства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств.</p> <p>Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, обліковуються за амортизованою вартістю і визнаються за методом ефективного відсотка.</p> <p>У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.</p> <p>Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи; • за Товариством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами; • суму доходу можна достовірно оцінити; • існує ймовірність, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; • можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією. <p>Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.</p> <p>Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.</p> <p>Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.</p> <p>Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.</p> <p>Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.</p> <p>Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.</p> <p>Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.</p> <p>Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.</p> <p>Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.</p> <p>4.13. Витрати з податку на прибуток</p> <p>Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».</p> <p>Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.</p> <p>Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.</p> <p>Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподаткованих тимчасових різниць.</p> <p>Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:</p> <ol style="list-style-type: none"> а). тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б). перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в). перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. <p>Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.</p> <p>Тимчасові різниці можуть бути:</p> <ol style="list-style-type: none"> а). тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; б). тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.
--	--

	<p>Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.</p> <p>Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.</p> <p>Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.</p> <p>Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.</p> <p>При розрахунку витрат на прибуток також враховуються постійні податкові різниці - різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах..</p> <p>4.14. Визнання та облік курсових різниць</p> <p>Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.</p> <p>Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.</p> <p>Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу "spot" на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни курсу "spot".</p> <p>У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному прибутку, будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході .</p> <p>У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку, то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку .</p> <p>Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, що відносяться до операційної діяльності, відображаються в складі інших операційних доходів (витрат).</p> <p>У звіті про фінансовий результат підприємства курсові різниці відображати розгорнуто.</p> <p>4.15. Власний капітал</p> <p>Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників.</p> <p>Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року.</p> <p>Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.</p> <p>Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.</p> <p>4.16. Пов'язані сторони</p> <p>Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».</p> <p>Зв'язаними сторонами не вважаються:</p> <p>а). два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;</p>
--	---

	<p>б). два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;</p> <p>в). особи, що надають фінансування;</p> <p>г). профспілки;</p> <p>д). комунальні служби;</p> <p>е). департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,</p> <p>ж). просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);</p> <p>з). замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.</p> <p>4.17. Оренда</p> <p>З 01.01.2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.</p> <p>Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.</p> <p>Товариство не визнає оренду по договорам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців; - оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною). <p>У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.</p> <p>На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.</p> <p>Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.</p> <p>На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень.</p> <p>Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та - коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання <p>Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:</p> <p>а) відсотки за орендним зобов'язанням; та</p> <p>б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.</p> <p>Товариство як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.</p> <p>Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.</p> <p>На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.</p> <p>На дату початку оренди Товариство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:</p> <p>а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, – теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;</p>
--	---

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу)

Товариство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Товариство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

Станом на 01.01.19 року Товариством як орендарем визнані договори оренди по земельним ділянкам, будівлям та обладнанню, признані активи з права користування та орендне з зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату на загальну суму 6 990 тис. грн. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

4.18. Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом.

Звіт про зміни у власному капіталі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало тільки обов'язкові винятки.

Дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2016 року.

5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за

	депозитів до запитання)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
	Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	Ринковий, дохідний, витратний	Дані оцінки професійних оцінювачів. Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
	Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
<p>Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів</p> <p>Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:</p> <p>а). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та</p> <p>б). вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.</p> <p>Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.</p> <p>Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.</p> <p>Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів</p> <p>Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.</p> <p>Судження щодо виявлення ознак знецінення активів</p> <p>На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої</p>				

дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків з застосуванням матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості, затверджений в обліковій політиці підприємства, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат.

6. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

7. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2016 році" №1/БО від 03 січня 2016 року зі змінами та доповненнями.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування та зміни не вносились.

Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

7.1. Необоротні активи

7.1.1. Основні засоби

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці 1.

Таблиця 1, тис. грн.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу
1	2	3	4	5	6
Земельні ділянки	54 379	0	0	0	0
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	254 432	119 328	0	0	0
Машини та обладнання	8 704	6 825	147	0	0
Транспортні засоби	323 381	93 327	55 438	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 713	2 199	0	0	0
Тварини	0	0	0	0	0
Багаторічні насадження	38	34	0	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	160	79	0	0	0
Актив з права	0	0	4 053	0	0

	користування(Земельні ділянки)					
	Актив з права користування(Будинки та споруди)	0	0	2 790	0	0
	Актив з права користування(Машина та обладнання)	0	0	213	0	0
	Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
	Разом	643 807	221 792	62 641	0	0
Продовження						
Групи основних засобів	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	
1	7	8	9	10	11	
	Земельні ділянки	0	0	0	0	
	Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	
	Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	0	0	4 198	0	
	Машина та обладнання	5	5	229	0	
	Транспортні засоби	47 949	9 764	32 306	0	
	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	0		144	0	
	Тварини	0	0		0	
	Багаторічні насадження	0	0	2	0	
	Тимчасові (нетитульні) споруди	0	0	6	0	
	Актив з права користування(Земельні ділянки)	0	0	252	0	
	Актив з права користування(Будинки та споруди)	0	0	776	0	
	Актив з права користування(Машина та обладнання)	0	0	26	-1	
	Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	
	Разом	47 954	9 769	37 939	-1	
Продовження						
Групи основних засобів	Залишок на кінець року		передані в оперативну оренду			
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	12	13	14	15		
	Земельні ділянки	54 379	0	0		
	Інвестиційна нерухомість	0	0	0		

Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	254 432	123 526	45 444	22 113
Машини та обладнання	8 846	7 049	49	19
Транспортні засоби	330 870	115 869	318 547	110 840
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 713	2 343	0	0
Тварини	0	0	0	0
Багаторічні насадження	38	36	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	160	85	0	0
Актив з права користування(Земельні ділянки)	4 053	252	0	0
Актив з права користування(Будинки та споруди)	2 790	776	0	0
Актив з права користування(Машини та обладнання)	212	26	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0
Разом	658 493	249 962	311 617	89 261

первісна (переоцінена) вартість оформлених у заставу основних засобів 622 176 тис. грн.

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів 7 037 тис. грн.

Станом на 31.12.18 р. була проведена оцінка основних засобів по групі «Земельні ділянки» та підгрупі нежитлові приміщення групи "Будівлі та споруди" з метою визначення оціночної вартості майна для обліку. Суб'єкт оціночної діяльності Юрій Олексійович Зуб, свідоцтво № 35/17 від 29.04.2017р.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 31.12.18 р. та 30.06.19 р. відсутня. Станом на 30.06.2019 року частка переданого в оренду нерухомого майна становить 28% від площі нерухомості, що не перевищує критерія переважного використання нерухомості в інвестиційних цілях, прийнятий Товариством в облікової політиці (становить 40% від площі). Частина цієї однієї нерухомості не можуть бути продані (або передані у фінансову оренду) окремо один від одного.

До статті «Незавершені капітальні інвестиції» включені витрати на придбання необоротних матеріальних активів (автомобілів) до визнання їх стану, як готових до експлуатації. Станом на 30.06.2019 р. незавершені капітальні інвестиції становлять 714 тис. грн.

7.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2018 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Програмне забезпечення та ліцензії	2307	2200	107
Товарний знак	6	6	
Всього	2313	2206	107

Нематеріальні активи станом на 30.06.2019 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Програмне забезпечення та ліцензії	2307	2215	92
Товарний знак	6	6	
Всього	2313	2221	92

7.1.2. Фінансові активи

В даній окремій фінансовій звітності Товариство відображує фінансові інвестиції в об'єкт інвестування за методом участі в капіталі згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Згідно з методом участі в капіталі, фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за вартістю, яку визначають з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування.

При цьому балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на:

— суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період. Одночасно балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування;

— частку інвестора в сумі зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період, крім змін за рахунок чистого прибутку (збитку).

Станом на 31.12.2018 р. інші довгострокові фінансові інвестиції складають 27 971 тис. грн.

Станом на 30.06.2019 р. інші довгострокові фінансові інвестиції складають 26 333 тис. грн.

Інформація в розрізі фінансових інвестицій:

Об'єкт інвестування	на 31.12.18 р.		
	Собівартість	Коригування на частку інвестора в зміні загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця" (51%)	1	-1	0
ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)	17959	-9704	8255
ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25054	-5738	19316
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	-172	400
Разом:			27971
зміни 1 півріччя 2019 рік			
ТОВ "Фортеця" (51%)		0	
ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)		-199	
ТОВ "Вилтон" (97,25%)		-363	
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)		2	
Об'єкта інвестування	на 30.06.19 р.		
	Собівартість	Коригування на частку інвестора в зміні загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця" (51%)	1	-1	0
ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" (100%)	17959	-9903	8056
ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25054	-6101	18953
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	-170	402
Разом:			27411

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.19 складається з заборгованості за об'єкти фінансового лізинга з терміном погашення більше року в сумі 69 772 тис. грн. та довгострокового авансу постачальнику за послуги додаткової гарантії в сумі 290 тис. грн., які обліковуються за амортизованою вартістю.

Знецінення довгострокової дебіторської заборгованості протягом 2018 та 1 півріччя 2019 років не визнавалось. Відсутні ознаки знецінення.

7.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати

балансу.

7.2.1. Запаси

В балансі підприємства на 30.06.2019 запаси представлені наступним чином:

-автомобілі на суму 18 306 тис грн.;

-товарні запаси автозапчастин та матеріали на суму 5 022 тис грн

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом 2018 та 1 півріччя 2019 років не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

7.2.1. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 30.06.2019 р. представляє собою в основному дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та заборгованість за об'єкти фінансового лізингу, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 30.06.2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 26 553 тис. грн. Знецінення такої заборгованості станом на 30.06.2019 року - 404 тис. грн. Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 30.06.19 р. становить 26 149 тис. грн. (переважна частини якої—поточні платежі за договорами лізингу та адміністрування транспортних засобів, що складає 21 890 тис. грн.). Зменшення знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за 1 півріччя 2019 року складає 56 тис. грн.

Заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 1 134 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 52 479 тис. грн. та представляє собою заборгованість за об'єкти фінансового лізингу (термін погашення менше року) 43 108 тис. грн., та заборгованість за виданою фінансовою допомогою в сумі 7 373 тис. грн., та інш.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена за амортизованою собівартістю.

Протягом 2018 та 1 півріччя 2019 років знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

7.3. Відомості про власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат.

7.3.1. Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн..	Станом на 30.06.2019 р., тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	134 570	134 570	
Капітал у дооцінках	165 614	165 614	
Резервний капітал	241	241	Згідно з рішеннями загальних Зборів Учасників або генерального директора
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-126 578	-106 544	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	173 847	193 881	

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства у грошовій та майновій формі.

Учасники Товариства юридичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РБЦ-ІНВЕСТ» (0,1%)

- КОМПАНІЯ «ЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (99,9%).

Станом на 30.06.2019 року Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 134 569 549,58 (Сто тридцять чотири мільйона п'ятсот шістьдесят

<p>дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять грн. 58 коп., що становить 100% від об'явленого. Права учасників щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Протягом 1 півріччя 2019 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.</p> <p>7.3.2. Капітал у дооцінках має наступну структуру:</p>				
Найменування показника структури додаткового капіталу		Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Станом на 30.06.2019 р., тис. грн.	
<i>Дооцінка активів "Довгострокові фінансові інвестиції", у т.ч.</i>		17 415	17 415	
ТОВ "Вилтон"		8 661	8 661	
ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт"		8 754	8 754	
<i>Дооцінка активів "Земельні ділянки"(Київ, Залізничне шосе, б)</i>		51 339	51 339	
<i>Дооцінка активів "Будинки та споруди" у т.ч.</i>		96 860	96 860	
Майновий комплекс: Будівля станції технічного обслуговування та салону із продажу автомобілів "ПЕЖО" (літ.А) за адресою: Київ, Залізничне шосе, буд. 6		54 366	54 366	
Адмінбудинок площею 1309,40 м2, за адресою: м.Хмельницький, вул.Вінницьке шосе, буд.12		3 064	3 064	
Майновий комплекс за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, с.Підгірці, вул.Столичне шосе, 33		27 428	27 428	
Група приміщень №1 та приміщення І,ІІ (в лит.К) загальною площею 3547,6 кв.м за адресою: м.Київ, вул. Крайня, будинок 1		12 002	12 002	
Разом:		165 614	165 614	
<p>7.5. Зобов'язання та забезпечення</p> <p>Поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. становлять 147 562 тис. грн. та складаються в основному з:</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 16 990 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 2 896 тис. грн.</p> <p>Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 30 113 тис. грн. та представляє собою заборгованість з отриманого кредиту материнської компанії в сумі 25 371 тис. грн. нарахованих за ним відсотків в сумі 3 322 тис. грн., а також нарахованих відсотків по банківським кредитам в сумі 1 419 тис. грн., та інше .</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 3 181 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 784 тис. грн.</p> <p>Поточні зобов'язання станом на 30.06.2019 р. становлять 158 337 тис. грн. та складаються в основному з:</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 22 442 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 6 590 тис. грн.</p> <p>Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 4 259 тис. грн. і складається з нарахованих відсотків за отриманим кредитом від материнської компанії в сумі 954 тис. грн., нарахованих відсотків по банківським кредитам в сумі 1 243 тис. грн., орендні зобов'язання з активів з права користування (короткострокова частина) в сумі 2 057 тис. грн. та інше .</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 4 526 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 1 214 тис. грн.</p> <p>Поточні забезпечення станом на 31.12.2018 р. – 3 533 тис. грн., і складаються з забезпечень на виплату відпусток працівників в сумі 2570 тис. грн. та забезпечень інших витрат та платежів в сумі 963 тис. грн.</p> <p>Поточні забезпечення станом на 30.06.2019 р. – 4 496 тис. грн., і складаються з забезпечень на виплату відпусток працівників в сумі 2 650 тис. грн. та забезпечень інших витрат та платежів в сумі 1 846 тис. грн.</p>				
<p>Фінансові зобов'язання</p> <p>Кредити на початок звітного періоду</p>				
Назва банку	Валюта	Відсотков а	Дата погашенн	Залишок заборгованості на

	кредит	ставка, %	я	кінець звітнього періоду
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	EUR	7,0%	28.08.2022	€ 368 193,65
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	16,5%	28.08.2022	14 164 220,42 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	USD	6,0%	28.08.2022	\$4 606 088,71
АТ "Таскомбанк"	USD	12,0%	27.01.2021	\$23 736,96
АТ "Таскомбанк"	USD	10,0%	27.01.2021	\$61 857,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	27,0%	27.01.2021	0,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	UAH	23,0%	27.01.2021	7 288 896,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	EUR	8,0%	27.01.2021	€ 0,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	22%	28.02.2023	14 321 121,00 грн.
ПАТ "ПроКредитБанк"	USD	6,5%	11.01.2023	\$1 393 148,50
ПАТ "ПроКредитБанк"	EUR	6,5%	11.01.2023	€ 83 932,47
ПАТ "ПУМБ"	EUR	7,50%	28.10.2023	€ 122 975,93
ПАТ "ПУМБ"	USD	8,0%	28.10.2023	\$3 096 015,54
ПАТ "ПУМБ"	EUR	8,0%	28.10.2023	€ 0,00
ПАТ "ПУМБ"	UAH	18,5%	28.10.2023	7 273 231,00 грн.
ПАТ "ПУМБ"	UAH	19,5%	28.10.2023	3 884 000,00 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	21,5%	31.12.2018	772 323,38 грн
ПАТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UAH	19,0%	21.08.2020	5 000 000 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	21,5%	31.12.2018	2 673 566,99 грн
ПАТ "МІБ"	UAH	19,0%	27.12.2019	1 000 000,00 грн.
Всього				328 817 932,07 грн
Кредити на кінець звітнього періоду				
Назва банку	Валюта кредиту	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець звітнього періоду
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	EUR	7,0%	31..12.2023	€ 253 468,08
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	16,5%	31..12.2023	12 781 019,92 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	USD	6,0%	31..12.2023	\$4 241 188,18
АТ "Таскомбанк"	USD	12,0%	31.12.2021	\$3,63
АТ "Таскомбанк"	USD	10,0%	31.12.2021	\$84 587,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	27,0%	31.12.2021	0,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	UAH	23,0%	31.12.2021	6 583 439,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	EUR	8,0%	31.12.2021	€18 860,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	22%	28.02.2023	10 988 914,80грн.
ПАТ "ПроКредитБанк"	USD	6,5%	11.01.2023	\$1 271 163,96
ПАТ "МІБ"	USD	6,0%	15.04.2022	€ 637 781,00
ПАТ "ПроКредитБанк"	EUR	6,5%	11.01.2023	€ 77 206,41
ПАТ "ПУМБ"	EUR	7,50%	28.10.2023	€ 113 099,81
ПАТ "ПУМБ"	USD	8,0%	28.10.2023	\$2 901 787,47
ПАТ "ПУМБ"	EUR	8,0%	28.10.2023	€ 0,00
ПАТ "ПУМБ"	UAH	18,5%	28.10.2023	7 482 477грн.
ПАТ "ПУМБ"	UAH	19,5%	28.10.2023	3 884 000,00 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	21,0%	31.12.2019	715 057,09 грн
ПАТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UAH	19,0%	21.08.2020	5 000 000,00 грн.

ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	19,0%	31.12.2019	0,00 грн
ПАТ "МІБ"	UAH	19,0%	27.12.2019	1 000 000,00 грн.
Всього				301 258 581,20 грн
Інші фінансові зобов'язання				
Фінансові зобов'язання	Відсоткова ставка, %	Балансова вартість на початок звітного періоду, тис. євро	Балансова вартість на кінець звітного періоду тис. євро	
Кредит від Компанії ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited)	5,5%	2468	2 379	
<p>Фінансові зобов'язання перед компанією ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited) складаються з зобов'язань по кредиту на нарахованих відсотків.</p> <p>На 31.12.18 короткострокова частина банківських кредитів в сумі 93 476 тис грн. відображена в складі короткострокової заборгованості, сума 235 342 тис. грн.. в складі довгострокових кредитів банків .</p> <p>На 30.06.19 короткострокова частина банківських кредитів в сумі 119 068 тис грн. відображена в складі короткострокової заборгованості, сума 182 191 тис. грн. в складі довгострокових кредитів банків .</p> <p>Кредити та позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції. На дату балансу відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які Товариство понесло у зв'язку з запозиченням коштів.</p> <p>Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті спот-курс (офіційні курси гривні щодо іноземних валют) між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. на дату операції. Коли зміна спот-курсу відбувається в період між датою операції та датою розрахунку виникають курсові різниці. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.</p> <p>На кінець кожного звітного періоду монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті</p> <p>При перерахунку кредитів та позик в іноземній валюті в валюту подання використовувались офіційні курси гривні щодо іноземних валют:</p> <p>На 31.12.18</p> <p>Євро=31,714138 Долар США =27,688264</p> <p>На 30.06.19</p> <p>Євро=29,730243 Долар США =26,166382</p> <p>Довгострокові зобов'язання</p> <p>Станом на 31.12.2018 р. довгострокові зобов'язання становлять 290 593 тис. грн. та представлені довгостроковими кредитами банку в сумі 235 342 тис грн. , довгостроковою частиною кредиту від материнської компанії в сумі 49 583 тис грн., довгостроковими зобов'язаннями по оперативному лізингу та оренді в сумі 1 733 тис грн., та відстроченими податковими зобов'язаннями в сумі 3 935 тис грн.</p> <p>Станом на 30.06.2019 р. довгострокові зобов'язання становлять 265 241 тис. грн. та представлені довгостроковими кредитами банку в сумі 182 191 тис. грн., довгостроковою частиною кредиту від материнської компанії 69760 тис. грн. , довгостроковими зобов'язаннями з оперативного лізингу та оренди в сумі 1 108 тис грн., довгостроковим</p>				

	<p>орендним зобов'язання з активів з права користування в сумі 4 042 тис. грн. та відстроченими податковими зобов'язаннями в сумі 8 139 тис грн.</p> <p>8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Звіт складено за призначенням витрат. Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.</p> <p>8.1. Операційна діяльність Дохід від операційної діяльності за <u>1 півріччя 2018 року</u> становить 242 027 тис. грн. і сформований за рахунок доходу від:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме : <ul style="list-style-type: none"> - продажу автомобілів в сумі 92 076 тис. грн. - ремонту та сервісного обслуговування 11 175 тис. грн. - операцій з оперативного лізингу 74 657 тис. грн. - передачі автомобілів в фінансовий лізинг 64 119 тис. грн; 2. інших операційних доходів, а саме: <ul style="list-style-type: none"> - продаж службових автомобілів та автомобілів після оперативного лізингу 24 019 тис. грн. - курсова різниця 22 990 тис. грн. - штрафи отримані 229 тис. грн. - доходів від надання в оренду нерухомого майна 2 255 тис. грн. - винагорода за підтримку бренда 1 449 тис. грн. - інше 1 706 тис. грн <p>Адміністративні витрати за 1 півріччя 2018 р. становлять 15 922 тис. грн., витрати на збут 7 728 тис грн., інші операційні витрати 6 906 тис грн.</p> <p>Витрати складаються з наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрат на оплату праці - 16 882 тис. грн.; - відрахування на соціальні заходи 2 861 тис. грн. - амортизації 30 812 тис. грн. - матеріальних витрат 15 163 тис. грн.; - інших операційних витрат 28 283 тис. грн., у тому числі : <ul style="list-style-type: none"> - витрати на рекламу та просування 843 тис. грн.; - витрати на страхування 1 599 тис. грн.; - оренда, комунальні послуги та охорона 4 072 тис. грн.; - витрати на ремонти ,технічне обслуговування, поточне утримання майна 17 924 тис. грн.; - комісії банків-1 683 тис.грн.; - інші 2 162 тис. грн. <p>Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 1 півріччя 2018 р. становить - 30 787 тис. грн. (прибуток).</p> <p>Дохід від операційної діяльності <u>1 півріччя 2019 року</u> становить 210 306 тис. грн. і сформований за рахунок доходу від:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. - реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме :
--	---

		<ul style="list-style-type: none"> - продажу автомобілів в сумі 80 813 тис. грн.; - ремонту та сервісного обслуговування 15 222 тис. грн.; - операцій з оперативного лізингу 80 519 тис. грн.; - передачі автомобілів в фінансовий лізинг 33 752 тис. грн. <p>2. - інших операційних доходів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продаж службових автомобілів та автомобілів після оперативного лізингу 23 475 тис. грн.; - курсова різниця 19 763 тис. грн.; - штрафи отримані 342 тис. грн.; - доходів від надання в оренду нерухомого майна 3938 тис. грн.; - доходів по страховим випадкам 10 583 тис. грн.; <li style="padding-left: 20px;">- винагорода за підтримку бренда 1 053 тис. грн.; - інше 829 тис. грн. <p>Адміністративні витрати за 1 півріччя 2019 р. становлять 14 742 тис. грн., витрати на збут 7 896 тис. грн., інші операційні витрати 6 211 тис. грн.</p> <p>Витрати складаються з наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрат на оплату праці - 17 418 тис. грн.; - відрахування на соціальні заходи 3 519 тис. грн. - амортизації 36 900 тис. грн. - амортизація активів з права користування 1 054 тис. грн.. - матеріальних витрат 30 514 тис. грн.; - інших операційних витрат 44 149 тис. грн. , у тому числі : <ul style="list-style-type: none"> - витрати на рекламу та просування 1 251 тис. грн. <ul style="list-style-type: none"> - витрати на страхування 9 496 тис. грн.; - витрати на ремонти ,технічне обслуговування, поточне утримання майна 26 485 тис. грн.; - комунальні послуги та охорона 2 438 тис. грн.; - послуги зберігання майна 434 тис. грн.; - витрати на податки 547 тис. грн.; - комісії банків-1 283 тис.грн. - витрати, пов'язані з короткостроковою орендою 31 тис. грн. - витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів 30 тис. грн. - інше 2 154 тис. грн. <p>Фінансовий результат від операційної діяльності 1 півріччя 2019 року становить - 30 022 тис. грн. (прибуток).</p> <p>8.2. Фінансова діяльність</p> <p>Інші фінансові доходи за 1 півріччя 2018 р. склали 8 079 тис. грн. та складаються із сум відсотків за договорами фінансового лізингу 7 718 тис. грн. , дисконтування заборгованості в сумі 355 тис. грн., відсоткам по депозитам та поточним рахункам 6 тис. грн..</p> <p>Інші доходи склали 7 264 тис. грн. та складаються в основному з отриманого страхового відшкодування .</p> <p>Фінансові витрати склали 15 099 тис. грн. та складаються із сум відсотків за кредитами банкам 11 404 тис. грн. , відсотків за кредитом материнської компанії в сумі 2 792 тис. грн. та витрат від дисконтування заборгованості в сумі 903 тис. грн.</p> <p>Інші витрати (членські внески, спонсорство та інше) склали 386 тис.</p> <p>Фінансовий результат до оподаткування у 1 півріччі 2018 року склав 29 601 тис. грн. (прибуток).</p> <p>Податкове зобов'язання з податку на прибуток за 1 півріччя 2018 року відсутнє,</p> <p>Фінансовий результат (прибуток) за 1 півріччя 2018 становить 29 601 тис. грн.</p> <p>Інші фінансові доходи за 1 півріччя 2019 р. склали 13 402 тис. грн. та складаються із сум відсотків за договорами фінансового лізингу 12 348 тис. грн. , дисконтування заборгованості в сумі 1 039 тис. грн., відсоткам по депозитам та поточним рахункам 15 тис. грн.</p> <p>Інші доходи склали 51 464 тис. грн. та складаються з доходу від продажу облігацій.</p> <p>Фінансові витрати склали 18 196 тис. грн. та складаються із сум відсотків за кредитами банкам 14 260 тис. грн. , відсотків за кредитом материнської компанії в сумі 1 934 тис. грн. та витрат від дисконтування заборгованості в сумі 1 590 тис. грн., відсотків за орендним зобов'язанням з права користування активами 412 тис. грн..</p>
--	--	---

	<p>Інші витрати в сумі 51 701 тис. грн.. складаються з собівартості реалізованих облігацій в сумі 51 381 тис. грн та витрат інших витрат (членські внески, спонсорство та інше) в сумі 320 тис. грн.</p> <p>Фінансовий результат до оподаткування у 1 півріччі 2019 року склав 23 354 тис. грн. (прибуток).</p> <p>Податкове зобов'язання з податку на прибуток за 1 півріччя 2019 року відсутнє.</p> <p>Витрати з податку на прибуток за результатами 1 півріччя 2019 року становлять 4 204 тис. грн..</p> <p>Фінансовий результат (прибуток) за 1 півріччя 2019 року становить 19 150 тис. грн.</p> <p>9. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)</p> <p>Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя 2019 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.</p> <p>9.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності</p> <p>Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу. Сукупні надходження від операційної діяльності <u>у 1 півріччі 2018 р.</u> становлять 252 346 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від реалізації (товарів, робіт, послуг, оренди) 244 325 тис грн., -надходження штрафних санкції 229 тис. грн., -відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального Страхування та додаткових відпусток працівникам зі статусом осіб, постраждалих унаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 182 тис. грн., -надходження від повернення авансів постачальникам - 103 тис. грн. -інші надходження 7 501 тис. грн. представляють собою надходження коштів з відшкодування по страховим випадкам 5 501 тис. грн., отримана фінансова допомога 2 000 тис. грн. - відсотки по залишкам на поточних рахунках-6 тис. грн. <p>Сукупні витрати від операційної діяльності <u>у 1 півріччі 2018 р.</u> становлять 189 270 тис. грн., представлені так:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату товарів, робіт, послуг 162 900 тис. грн.; -на оплату праці 15 872 тис. грн.; -відрахування на соціальні заходи 2 821 тис. грн.; -з податків та зборів 4 484 тис. грн.; -повернення авансів 3 193 тис грн. <p>За підсумками 1 півріччя 2018 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 63 076 тис. грн. (надходження).</p> <p>Сукупні надходження від операційної діяльності <u>у 1 півріччі 2019 р.</u> становлять 272 809 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від реалізації (товарів, робіт, послуг, оренди) 264 477 тис. грн., -надходження штрафних санкції 279 тис. грн., -відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального Страхування та додаткових відпусток працівникам зі статусом осіб, постраждалих унаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 129 тис. грн., -надходження від повернення авансів постачальникам - 816 тис. грн. -інші надходження 7 099 тис. грн. представляють собою надходження коштів з відшкодування по страховим випадкам 7 098 тис. грн., отримана фінансова допомога 57 580 тис. грн. - відсотки по залишкам на поточних рахунках-9 тис. грн. <p>Сукупні витрати від операційної діяльності <u>у 1 півріччі 2019 р.</u> становлять 201 985 тис. грн., представлені так:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату товарів, робіт, послуг 171 070 тис. грн.; -на оплату праці 13 643 тис. грн.; -відрахування на соціальні заходи 3 329 тис. грн.; -з податків та зборів 13 330 тис. грн.; -повернення авансів 431 тис. грн.
--	--

	<p>-інші витрати 182 тис грн. (членські внески ,спонсорство та інше). За підсумками 1 півріччя 2019 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 70 824 тис. грн. (надходження).</p> <p>9.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:</p> <p>Сукупні надходження від інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2018 р.</u> становлять 51 154 тис. грн., та представлені наступним чином: - надходження від реалізації необоротних активів 32 564 тис. грн.; - надходження від погашення позик наданих іншим сторонам, пов'язаних з інвестиційною діяльністю 18 280 тис грн.; - інші надходження в сумі 310 тис грн. складаються з сум повернених авансів за придбання необоротних активів.</p> <p>Сукупні витрати від інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2018 р.</u> становлять 169 135 тис. грн., та представлені наступним чином: - витрачання на придбання необоротних активів – 154 202 тис. грн.; - витрачання на надання позик-14 930 тис грн.; - витрати грошей на придбання акцій -3 тис. грн.. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2018 р.</u> становить 117 981 тис. грн. (видатки).</p> <p>Сукупні надходження від інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2019 р.</u> становлять 90 547 тис. грн., та представлені наступним чином: -надходження від реалізації необоротних активів 27 783 тис. грн.; -надходження від погашення позик наданих іншим сторонам, пов'язаних з інвестиційною діяльністю 11 300 тис. грн.; -надходження від продажу облігацій 51 464 тис. грн.</p> <p>Сукупні витрати від інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2019 р.</u> становлять 127 020 тис. грн., та представлені наступним чином: -витрачання на придбання облігацій – 51 380 тис. грн.; -витрачання на придбання необоротних активів – 67 862 тис. грн.; -витрачання на надання позик- 7 778 тис грн. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності <u>за 1 півріччя 2019 р.</u> становить 36 473 тис. грн. (видатки).</p> <p>9.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами. Сукупні надходження від фінансової діяльності <u>у 1 півріччі 2018 р.</u> становлять 130 524 тис. грн. та являють собою надходження від отримання позик . Сукупні витрати від фінансової діяльності <u>у 1 півріччі 2018 р</u> становлять 86 479 тис. грн. та являють собою витрати на: -погашення банківських позик 74 884 тис. грн.; - сплату відсотків по банківським позикам 11 595 тис. грн.; Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 44 045 тис. грн. (видатки). . (надходження).</p> <p>Сукупні надходження від фінансової діяльності <u>у 1 півріччі 2019 р.</u> становлять 107 536 тис. грн. та являють собою надходження від : -банківських позик 47 282 тис грн.; -надходження позик 57 580 тис. грн.; -позики від материнської компанії 2 674 тис. грн..</p> <p>Сукупні витрати від фінансової діяльності <u>у 1 півріччі 2019 р.</u> становлять 139 088 тис. грн. а являють собою витрати на: -погашення банківських позик 60 182 тис грн.; -погашення позик від материнської компанії 3 228 тис грн.;</p>
--	---

- погашення позик 57 380 тис. грн.;

- сплату відсотків по банківським кредитам 14 437 тис. грн.;

- сплату відсотків за кредитом від материнської компанії 3 527 тис. грн.;

- платежі в рахунок основної та процентної частки орендного зобов'язання 334 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 31 552 тис. грн. (видатки).

Чистий рух грошових коштів за 1 півріччя 2018 року 10 860 тис. грн. (видатки)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав 603 тис. грн. (видатки)
Залишок коштів на 30.06.2018 р. 2 341 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 1 півріччя 2019 року - 2 799 тис. грн. (надходження)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав -42 тис. грн. (видатки)
Залишок коштів на 30.06.2019 р. 6 037 тис. грн.

10. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 30.06.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
Статутний капітал	134 570	134 570
Капітал у дооцінках	165 614	165 614
Резервний капітал	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-106 544	-126 578
Всього	193 881	173 847

Остання Редакція Статуту Товариства зареєстровано 06 серпня 2019 року, номер запису: 1 070 105 004 100 4596. Станом на 31.12.2018 року Статутний капітал ТОВ «ЛТА» сформовано за рахунок грошових коштів та майнових внесків, що підтверджується первинними документами в розмірі 134 569 549,58 (Сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого.

Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників. Товариство отримало у 1 півріччі 2019 року прибуток в розмірі 20 034 тис. грн. Інших змін в капіталу протягом 1 півріччя 2019 року не відбувалось.

11. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проводилось.

12. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

	<p>а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;</p> <p>б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.</p> <p>Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.</p> <p>Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.</p> <p>Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.</p> <p>Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.</p> <p>У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.</p> <p>Склад відстрочених податкових активів та відстрочені податкові зобов'язання на 30.06.19:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок сформованих резервів) 274 тис грн. -Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок накопичених збитків у податковому обліку) 3 715 тис грн. -Відстрочені податкові зобов'язання (сформована за рахунок різниці податкової і бухгалтерської баз для нарахування амортизації основних засобів) 12 322 тис грн. <p>При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.</p> <p>13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24</p> <p>Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.</p> <p>Товариство визначило наступних зв'язаних осіб:</p> <ul style="list-style-type: none"> - КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»; - управлінський персонал; - ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт"; - ТОВ "Вилтон"; - ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ" - ТОВ "Фортеця S" <p>Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.</p> <p>Внутрішньогрупові операції між ТОВ «ІЛТА» та ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" за 1 півріччя 2019 року склали:</p> <p>Продаж товарів та послуг ТОВ «Ілта» ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" склала 579 тис. грн.</p> <p>Продаж товарів та послуг ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" ТОВ «Ілта 7 308 тис. грн.</p> <p>Протягом 1 півріччя 2019 року ТОВ «ІЛТА» надавало ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" безвідсоткову фінансову допомогу – загалом на суму 7 650 тис. грн., при цьому ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" повернуло протягом 1 півріччя 2019 року фінансову допомогу в сумі 11 200 тис. грн.</p>
--	--

	<p>Станом на 30.06.2019 року в балансі відображена наступна заборгованість із ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебіторська заборгованість зв'язаної особи за отримані від ТОВ «Ілта» товари та послуги становить 15 тис. грн.; - кредиторська заборгованість ТОВ «Ілта» перед ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" за отримані товари та послуги становить 1 142 тис. грн.; - інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 373 тис. грн. складаються з виданої фінансової допомоги. <p>Також ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" виступає у якості майнового поручителя перед ПАТ «ПроКредит Банк» за ТОВ «Ілта» за основним зобов'язанням останнього за рамковою кредитною угодою з лімітом кредитування не більше 100 000 000,00 грн. на строк до 120 міс., максимальна відсоткова ставка – 40% річних і передає в іпотеку ПАТ «ПроКредит Банк» майно: Нежитловий будинок – автотранспортне підприємство площею 1710,70 кв.м., розташований за адресою :м. Київ, вул. Ревуцького, 56 (в літері А), що належить ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" на праві приватної власності – Свідоцтво про право власності, серія та номер : САС № 922029, видане 11.02.2010р. Головним управлінням комунальної власності м. Києва Виконавчого органу Київської міської ради на підставі наказу № 122-В від 11.02.2010р. Заставна вартість: 14 770 700грн.</p> <p>КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» протягом 1 півріччя 2019 року надало ТОВ «ІЛТА» відсоткову позику в сумі 2 674 тис. грн., частина позики була повернута в сумі 3 227 тис. грн.</p> <p>Управлінським персоналом Компанії прийнято рішення, основане на планах діяльності, про перенесення терміну погашення заборгованості за позикую материнської компанії, тому сума заборгованості в сумі 69 760 тис грн. відображена в балансі в складі іншої довгострокової заборгованості.</p> <p>За позикую материнської компанії були нараховані відсотки в сумі 1 934 тис грн., заборгованість за якими в сумі 954 тис. грн. відображена в балансе ТОВ «ІЛТА» в складі інших поточних зобов'язань.</p> <p>ТОВ "Вилтон" протягом 1 півріччя 2019 року виконало для ТОВ «Ілта» роботи по ремонту та технічному обслуговуванню автомобілів на суму 1 тис грн. , які повністю оплачені станом на 30.06.19.</p> <p>ТОВ «Ілта» надало 29.11.18 ТОВ «Вилтон» короткострокову безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 100 тис грн., яка була повернута протягом 1 півріччя 2019 року. Також ТОВ «Вилтон» надало ТОВ «Ілта» безповоротну фінансову допомогу в сумі 200 тис.грн.</p> <p>ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ " протягом 2018 року виконало для ТОВ «Ілта» роботи по маркетинговим дослідженням на суму 17,7 тис грн., які повністю оплачені станом на 30.06.19. Дебіторська заборгованість ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ перед ТОВ «Ілта» в сумі 3 тис. грн. складається з авансу за роботи по маркетинговим дослідженням.</p> <p>ТОВ «Ілта» надало в 2018 році ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ послуги з оренди приміщення на суму 1 ,8 тис. грн.</p> <p>Господарські операції між ТОВ «Ілта» та ТОВ ТОВ "Фортеця S" в 2018 році відсутні</p> <p>Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Товариством протягом 1 півріччя 2019 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.</p> <p>До управлінського персоналу належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Генеральний директор; – Голова Товариства; – Фінансовий директор; – Заступник генерального директора з продажу; – Головний бухгалтер;
--	--

Протягом 1 півріччя 2019 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 3 184 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 392 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 30.06.2019 року становить 221 тис. грн.

	Заробітна плата за 1 півріччя 2019 рік, тис.грн	Нарахування єдиного соціального внеску ,тис.грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30.06.19.,тис.грн.
Генеральний директор	1 045	83	72
Голова Товариства	711	83	55
Головний бухгалтер	465	83	31
Заст. ген. директора з продажу	279	60	15
Фінансовий директор	684	83	48
РАЗОМ:	3 184	392	221

14. Управління ризиками

Ринковий ризик - це ризик того, що ринкові зміни, такі як обмінні курси і відсоткові ставки, а також зміна ціни на товари, зроблять негативний вплив на прибуток .

Метою управління ринковим ризиком є управління схильністю до ринкового ризику та контроль за дотриманням відповідних лімітів. Опис схильності Товариства до таких компонентів ринкового ризику, як валютний ризик, процентна ставка, наводиться нижче.

Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструменту через коливання обмінного курсу. Оскільки функціональна валюта Товариства є гривня, що схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

Станом на 30.06.2019 року валютна заборгованість Товариства за отриманими позиками та нарахованими відсотками іноземній валюті від компанії КОМПАНІЯ «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» становить 2 379 тис. Євро. , заборгованість Товариства за отриманими банківськими кредитами та нарахованими відсотками на суму 464 тис. Євро та на суму 9 158 тис. доларів США. У зв'язку з можливою різкою зміною курсу грн. до Євро, а також негативною фінансовою політикою НБУ та політичною нестабільністю в Країні у майбутньому існує ймовірність зниження капіталу Товариства за рахунок валютних коливань.

Чутливість до змін валютних курсів		
	Загальний вплив на прибуток / збиток	Загальний вплив на власний капітал
Зміцнення Євро на 5%	(4 226)	(4 226)
Послаблення Євро на 5%	4 226	4 226
Зміцнення Долара США на 5%	(11 982)	(11 982)
Послаблення Долара США на 5%	11 982	11 982

Незважаючи на те, що вся діяльність Товариства здійснюється в Україні, через відсутність довгострокового фінансування в місцевій валюті велика частина її лізингу номінована в світових валютах (євро, долари США). Відповідні зобов'язання Компанії з рефінансування номіновані у валюті лізингового активу. Це дозволяє уникнути більшої частини валютного ризику.

Аналіз орендних платежів (тис. грн)

	строк платежу	
	до року	більш року
Договора оперативного лізингу т/з	74 130	96 561

Договора операційної оренди нерухомості	2 722	874
Договора операційної оренди обладнання	4	
Договора фінансового лізингу т/з	56 027	77 880
в т.ч. незароблений фінансовий дохід	19 873	19 737

Для розрахунку платежів, номінованих в світових валютах, застосований курс НБУ на 30.06.19.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. Лізинговий портфель ТОВ «ЛІТА» складається з високоліквідної техніки – переважно це легкові та комерційні автомобілі. Переважна частина діючих договорів ТОВ «ЛІТА» це довгострокові договори, укладені з юридичними особами. Клієнтами ТОВ «ЛІТА» вже багато років є значна кількість провідних компаній, які є лідерами у багатьох галузях економіки України.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Товариство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

15. Справедлива вартість

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має

		<p>відповідний сертифікат.</p> <p>Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методологій оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію та звіти оцінювача щодо справедливої вартості фінансових інструментів, ці дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.</p> <p>Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.</p> <p>Заборгованість за наданими позиками</p> <p>30 червня 2019 р. амортизована вартість визначається, як номінальна сума заборгованості, яка очікується до погашення протягом найближчого часу.</p> <p>Справедлива вартість фінансових інструментів, утримуваних для продажу, визначається на підставі звіту оцінювача, що має відповідний сертифікат, або (якщо з моменту визнання інструменту до звітної дати пройшло мало часу) – виходячи з ціни придбання.</p> <p style="text-align: center;">Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right;"><i>тис. грн.</i></td> </tr> <tr> <td style="width: 20%;">Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</td> <td style="width: 20%;">1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)</td> <td style="width: 20%;">2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)</td> <td style="width: 20%;">3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)</td> <td style="width: 20%;">Усього</td> </tr> <tr> <td>Дата оцінки</td> <td style="text-align: center;">30.06.2019р.</td> <td style="text-align: center;">30.06.2019р.</td> <td style="text-align: center;">30.06.2019р.</td> <td style="text-align: center;">30.06.2019р.</td> </tr> <tr> <td>Грошові кошти</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">6 037</td> <td style="text-align: center;">6 037</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">16. Наявність судових справ</p> <p>Станом на 30.06.2019 Товариство є позивачем у справах на суму 147 тис. грн. та відповідачем у справах на суму 241 тис. грн.</p> <p>При цьому Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення судевних справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово-господарський стан Товариства.</p> <p style="text-align: center;">17. Плани щодо безперервної діяльності</p> <p>Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2018 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.</p> <p style="text-align: center;">18. Події після дати балансу</p> <p>Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні. 01.08.2019р. Товариством було прийнято рішення про емісію облігацій, а саме здійснити емісію серед задалегідь визначеного кола учасників загальною кількістю 50 000 (п'ятдесят тисяч) шт. на загальну номінальну вартість 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів грн 00 коп.) грн серії А.</p> <p>Власний капітал на дату прийняття рішення про емісію, 01.08.2019р. складає 190 712 тис. грн</p>		<i>тис. грн.</i>	Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього	Дата оцінки	30.06.2019р.	30.06.2019р.	30.06.2019р.	30.06.2019р.	Грошові кошти	-	-	6 037	6 037
	<i>тис. грн.</i>																		
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього															
Дата оцінки	30.06.2019р.	30.06.2019р.	30.06.2019р.	30.06.2019р.															
Грошові кошти	-	-	6 037	6 037															
4.9	фінансова звітність емітента облігацій за звітний	Фінансова звітність Емітанта за 2018 рік:																	

рік, що передував року, у якому приймається рішення про емісію облігацій: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки до фінансової звітності, або посилання на веб-сайт, на якому розміщено відповідну фінансову звітність	Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018			
	Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
	1000 Нематеріальні активи	1000	259	107
	1001 первісна вартість	1001	2 304	2 313
	1002 накопичена амортизація	1002	2 045	2 206
	1005 Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 160	1 856
	1010 Основні засоби	1010	299 819	422 015
	1011 первісна вартість	1011	444 715	643 807
	1012 знос	1012	144 896	221 792
	1015 Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
	1016 первісна вартість	1016	0	0
	1017 накопичена амортизація	1017	0	0
	1020 Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	1030 які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	28 732	27 971
	1035 інші фінансові інвестиції	1035	0	0
	1040 Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15 930	67 216
	1045 Відстрочені податкові активи	1045	10 790	0
	1090 Інші необоротні активи	1090	0	0
	1095 Усього за розділом I	1095	362 690	519 165
	II. Оборотні активи			
	1100 Запаси	1100	19 658	10 800
	1101 Виробничі запаси	1101	18	13
	Незавершене виробництво	1102	0	0
	1103 Готовая продукция	1103	0	0
	1104 Товари	1104	19 640	10 787
	1110 Поточні біологічні активи	1110	0	0
	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 668	22 191
	Дебіторська заборгованість по розрахункам:			

1130	за виданими авансами	1130	764	1 324
1135	з бюджетом	1135	1 670	121
1136	у тому числі з податку на прибуток	1136	101	101
1140	з нарахованих доходів	1140	0	0
1145	із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 317	51 328
1160	Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
1165	Гроші та їх еквіваленти	1165	13 804	3 280
1170	Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
1190	Інші оборотні активи	1190	0	107
1195	Усього за розділом II	1195	84 881	89 151
1200	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	8 765	7 219
1300	Баланс	1300	456 336	615 535
Код рядка	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	1	2	3	4
	I. Власний капітал			
1400	Зареєстрований капітал	1400	134 570	134 570
1405	Капітал у дооцінках	1405	118 693	165 614
1410	Додатковий капітал	1410	0	0
1415	Резервний капітал	1415	241	241
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-145 450	-126 578
1425	Неоплачений капітал	1425	0	0
1430	Вилучений капітал	1430	0	0
1495	Усього за розділом I	1495	108 054	173 847
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
1500	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	3 935
1510	Довгострокові кредити банків	1510	130 646	235 342
1515	Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 618	51 316
1520	Довгострокові забезпечення	1520	0	0
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
1525	Цільове фінансування	1525	0	0
1595	Усього за розділом II	1595	143 264	290 593

	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
1600	Короткострокові кредити банків	1600	99 455	93 476
1605	Promissory notes issued	1605	0	0
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
1610	довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
1615	товари, роботи, послуги	1615	17 741	16 990
1620	розрахунками з бюджетом	1620	150	3 181
1621	у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
1625	розрахунками зі страхування	1625	152	122
1630	розрахунками з оплати праці	1630	703	784
1635	за одержаними авансами	1635	6 529	2 896
1640	з учасниками	1640	0	0
1645	із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
1660	Поточні забезпечення	1660	5 432	3 533
	Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
1690	Інші поточні зобов'язання	1690	74 856	30 113
1695	Усього за розділом III	1695	205 018	151 095
1700	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
1900	Баланс	1900	456 336	615 535
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) За 2018 рік				
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	502 584	338 953
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(489 769)	(309 616)
	Валовий:			
	прибуток	2090	12 815	29337
	збиток	2095	()	()
	Інші операційні доходи	2120	97 455	94966,00
	Адміністративні витрати	2130	(30 859)	(29 759)
	Витрати на збут	2150	(16 022)	(13 441)

Інші операційні витрати	2180	(41 260)	(43 298)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22 129	37805
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200	2	0
Інші фінансові доходи	2220	21597	14272
Інші доходи	2240	15532	16389
Фінансові витрати	2250	(33 255)	(42 567)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 948)	(2 678)
Інші витрати	2270	(465)	(9 526)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23592	13695
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4681	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18911	13695
збиток	2355	()	()
продовження			
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	45746	-8012
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	1175	3252
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-39	-22
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	46882	-4782
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	46882	-4782
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	65793	8913
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30 514	20250
Витрати на оплату праці	2505	33 508	32885
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 972	5441
Амортизація	2515	64 574	44833
Інші операційні витрати	2520	75 419	57682
Разом	2550	209 987	161091
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) За 2018 рік			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	376756	176689
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	244	182
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	187253	64784
Надходження від повернення авансів	3020	2200	103
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	6
Надходження від боржників неустойки	3035	421	229

(штрафів, пені)			
Надходження від операційної оренди	3040	6798	2852
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	13770	7501
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(365357)	(240665)
Праці	3105	(29593)	(23743)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5977)	(5042)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15989)	(32542)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3881)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3598)	(22191)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8510)	(10351)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19934)	(25002)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4512)	(3231)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(158)	(246)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3001)	(912)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	2807
необоротних активів	3205	58644	97075
Надходження від отриманих:	3215	0	13961
відсотків			
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	33250	13171
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	1882	550
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(10)	(0)
необоротних активів	3260	(278871)	(127651)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(38827)	(15327)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-223932	-15414
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	272929	179663

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	154628	191319
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(47255)	(22732)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(21838)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	71046	-56226
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9953	11831
Залишок коштів на початок року	3405	13804	1892
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-571	81
Залишок коштів на кінець року	3415	3280	13804

Звіт про власний капітал за 2018 рік.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	134570	103559	0	241
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	0	26351	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	-11217	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	134570	118693	0	241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	46921	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	55792	0	0
Дооцінка (уцінка)					

фінансових інструментів	4112	0	1175	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	-10044	0	0
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	46921	0	0
Залишок на кінець					

	року	4300	134570	165614	0	241
	Продовження					
	Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	1	2	7	8	9	10
	Залишок на початок року	4000	-141106	0	0	97264
	Коригування:					
	Зміна облікової політики	4005	-26351	0	0	0
	Виправлення помилок	4010	0	0	0	0
	Інші зміни	4090	22007	0	0	10790
	Скоригований залишок на початок року	4095	-145450	0	0	108054
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	18911	0	0	18911
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-39	0	0	46882
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	55792
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	1175
	Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0
	Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	-10044
	Розподіл прибутку:					
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0
	Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0
	Сума чистого прибутку					

на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	18872	0	0	65793
Залишок на кінець року	4300	-126578	0	0	173847

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА»
ЗА 2018 РІК СТАНОМ на 31.12.2018**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2018 рік.
У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р., Звіт про власний капітал за 2018 р.

2. Інформація про Товариство:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТА» («ТОВ «ЛТА»)
(надалі – «Товариство») зареєстровано 30 жовтня 2002 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 120 0000 004596.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ - 14284053.
Місцезнаходження: Україна, 01103, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН,
ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, БУДИНОК 6.
Види діяльності за КВЕД

		<p>45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 64.91 Фінансовий лізинг 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів та інш. Середня кількість працівників протягом звітного року – 145 чол.(станом на 31.12.2018 – 126 чол.).</p> <p>Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від торгівлі автотранспортними засобами та надання послуг фінансового та оперативного лізингу. Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступні ліцензії:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на надання послуг фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений). <p>Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків. Фінансова звітність була затверджена Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «ЛІТА» від 05 березня 2019 року. Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.</p> <p>2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність</p> <p>Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.</p> <p>Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладнення умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат всередині країни.</p> <p>Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.</p> <p>Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.</p> <p>Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.</p> <p>3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2019 року</p> <p>МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – захоплення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Компанія не застосовувала МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2018 рік, але планує застосовувати МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року, з застосуванням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийме рішення застосовувати МСФЗ 16 до контрактів, які раніше були визначені як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та КТМФЗ 4. Компанія прийме рішення використовувати винятки, запропоновані МСФЗ 16 щодо договорів оренди, для яких термін оренди закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, та договорів оренди, для яких базовий актив має низьку вартість.</p> <p>За оцінками управлінського персоналу Компанії, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на</p>
--	--	--

	<p>характер та розмір витрат. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 16 на майбутню фінансову звітність Компанії.</p> <p>Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Компанії.</p> <p>Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики»</p> <p>Суб'єкт господарювання застосує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.</p> <p>За оцінками управлінського персоналу Компанії, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу цих змін на майбутню фінансову звітність Компанії.</p> <p>Компанія на сьогодні не використовує наступні МСФЗ та МСБО, але відслідковує зміни, які набувають чинності з 01.01.2019 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». • Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступають в силу з 1 січня 2019 року • Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» • Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» • Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» • Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» <p>Нові тлумачення, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2019 року і пізніше</p> <p>Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнитися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу.</p> <p>Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ</p> <p>Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; • відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; • є нейтральною, тобто вільною від упереджень; • є повною в усіх суттєвих аспектах. <p>Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:</p> <ol style="list-style-type: none"> в) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; г) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. <p>Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші</p>
--	--

	<p>положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.</p> <p>4. Основи облікової політики та складання звітності</p> <p>Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зрозумілість; • доречність (суттєвість); • достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота); • порівнянність. <p>При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідає концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.</p> <p>Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.</p> <p>Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків: зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ; зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.</p> <p>У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.</p> <p>Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.</p> <p>Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Товариства.</p> <p>На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків; • Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних; • Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності; • Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції; • Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи; • Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку; • Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності; • Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства; • Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами. • Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України. <p>При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення</p>
--	--

	<p>його користувачів.</p> <p>Активи - ресурси, контрольовані Товариством, в результаті подій минулих періодів від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.</p> <p>Зобов'язання - поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду.</p> <p>Капітал - залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.</p> <p>Дохід - прирощення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.</p> <p>Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).</p> <p>Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідають визначенням одного з елементів; - відповідають критеріям визнання. <p>Критерії визнання:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом; б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити. <p>Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання.</p> <p>Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам.</p> <p>Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства.</p> <p>Основною базисної оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважати історичну вартість (собівартість).</p> <p>4.1. Необоротні активи</p> <p>Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».</p> <p>Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:</p> <ul style="list-style-type: none"> в). утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ; г). використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, визнаються у складі витрат. <p>Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариством використовуються такі класи активів:</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельні ділянки; • будівлі; • транспортні засоби; • обчислювальна техніка; • меблі; • інвентар; • обладнання; • інші основні засоби; <p>Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.</p> <p>Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.</p> <p>Собівартість об'єктів основних засобів складається з:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
--	--

		<p>б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;</p> <p>в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.</p> <p>Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСБО 17 «Оренда». У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСБО 17 "Оренда" не застосовується.</p> <p>Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.</p> <p>Строк корисної експлуатації основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу.</p> <p>Строк корисного використання по кожному об'єкту основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується приказом Директора Товариства. Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).</p> <p>Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.</p> <p>Амортизацію активу припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.</p> <p>Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.</p> <p>У разі наявності факторів знецінення активів відобразити основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».</p> <p>Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».</p> <p>4.2. Нематеріальні активи</p> <p>Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».</p> <p>Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.</p> <p>Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення; - торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій. <p>Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.</p> <p>Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.</p> <p>Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:</p> <p>а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;</p>
--	--	--

		<p>б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.</p> <p>Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності; - ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу. <p>Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.</p> <p>Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.</p> <p>Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:</p> <ul style="list-style-type: none"> очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів; строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства. <p>Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.</p> <p>Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.</p> <p>Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.</p> <p>Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.</p> <p>Комісії перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) щорічно, б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. <p>4.3. Запаси</p> <p>Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».</p> <p>Запаси - це активи, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> - існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг; - утримуються для продажу. <p>Запаси враховуються за найменуванням.</p> <p>Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.</p> <p>Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.</p> <p>Витрати на придбання:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ціна закупки; - ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству; - транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів. <p>Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.</p> <p>Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пошкодження; - часткове або повне старіння; - зниження цін; <p>При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом <u>FIFO</u>.</p>
--	--	---

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

4.4. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Сума погашення (NPV) за ефективною ставкою відсотка розраховується за формулою:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+R)^t}$$

де:

n, t — кількість періодів часу;

CF – очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються ставка залучення Товариством овердрафту або кредитних коштів.

У випадку, якщо часові інтервали між контрактними платежами не є рівномірними, Товариство розраховує ставку дисконтування в розрахунку на один день та використовує в якості кількості періодів платежів кількість днів між датою визнання фінансового зобов'язання та строком його погашення.

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої

		<p>заборгованості.</p> <p>4.5. Фінансові інструменти</p> <p>Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».</p> <p>Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.</p> <p>Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:</p> <p>а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;</p> <p>б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;</p> <p>в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;</p> <p>Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.</p> <p>Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. <p>Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.</p> <p>Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.</p> <p>Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.</p> <p>Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.</p> <p>У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості активу.</p> <p>Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективного процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.</p> <p>Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. <p>Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</p> <p>4.5.1. Перекласифікація фінансових активів</p> <p>Якщо Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, то</p>
--	--	---

перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, Товариство продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.

Коли Товариство перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

4.5.2. Прибутки та збитки

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Товариство застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Товариство визнає прибуток чи збиток від курсових різниць за монетарними активами та монетарними зобов'язаннями в прибутку або збитку. Виняток становить монетарна стаття, призначена інструментом хеджування в хеджуванні грошових потоків, хеджування чистої інвестиції, або хеджуванні справедливої вартості інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.

У цілях визнання прибутку чи збитку від курсових різниць за МСБО 21 фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вважається монетарною статтею. Відповідно, такий фінансовий актив вважається активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю в іноземній валюті. Курсові різниці за амортизованою собівартістю визнаються в прибутку або збитку, а інші зміни в балансовій вартості визнаються згідно з пунктом 5.7.10. МСФЗ 9.

Товариство може прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доходу наступних змін у справедливій вартості конкретних інвестицій в інструменти власного капіталу. Така інвестиція не є монетарною статтею. Отже, прибуток або збиток відображений в іншому сукупному доході, включає в себе будь-яку складову, пов'язану з валютним курсом.

4.5.3. Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

4) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;

5) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

6) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через інший

	<p>сукупний дохід.</p> <p>Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або - група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування. <p>4.5.4. Припинення визнання фінансових активів</p> <p>Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.</p> <p>Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.</p> <p>Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують; - Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки; - Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів. <p>Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).</p> <p>Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.</p> <p>4.5.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.</p>
--	--

4.6. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

4.7. Знецінення активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очіувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

4.8. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

		<p>Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.</p> <p>Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.</p> <p>Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.</p> <p>Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; - часову вартість грошей; - обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату. <p>Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозової інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.</p> <p>Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.</p> <p>4.8.1. Визначення дефолту</p> <p>При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.</p> <p>При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.</p> <p>4.8.2. Часова вартість грошей</p> <p>Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати</p>
--	--	--

	<p>дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективної ставки відсотка.</p> <p>У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.</p> <p>4.9. Витрати на позики</p> <p>Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».</p> <p>Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.</p> <p>Витрати на позики включають:</p> <p>г). витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";</p> <p>д). фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 "Оренда";</p> <p>е). курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.</p> <p>Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.</p> <p>До кваліфікованих активів відносяться:</p> <p>(а) запаси;</p> <p>(б) нематеріальні активи;</p> <p>(в) інвестиції у нерухомість.</p> <p>Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.</p> <p>4.10. Зобов'язання та забезпечення</p> <p>Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p> <p>Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).</p> <p>Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.</p> <p>Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.</p> <p>Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.</p> <p>Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:</p> <p>Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати працівників за квартал та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.</p> <p>Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).</p> <p>З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щоквартально відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день кварталу.</p> <p>Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щоквартально за формулою:</p> <p>Сума відрахування до забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням святкових днів) x 6.</p> <p>Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.</p> <p>Суми створених забезпечень визнаються витратами.</p>
--	---

4.11. Винагороди працівникам

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

д). короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

е). виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

ж). інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

з). виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

4.12. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Товариства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, обліковуються за амортизованою вартістю і визнаються за методом ефективного відсотка.

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- існує ймовірність, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є

	<p>зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.</p> <p>Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.</p> <p>Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.</p> <p>Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.</p> <p>Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.</p> <p>Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.</p> <p>4.13. Витрати з податку на прибуток</p> <p>Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».</p> <p>Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.</p> <p>Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.</p> <p>Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподаткованих тимчасових різниць.</p> <p>Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:</p> <ul style="list-style-type: none"> г). тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; д). перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; е). перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. <p>Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.</p> <p>Тимчасові різниці можуть бути:</p> <ul style="list-style-type: none"> в). <i>тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню</i>, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; г). <i>тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню</i>, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається. <p>Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.</p> <p>Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.</p> <p>Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.</p> <p>Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.</p> <p>При розрахунку витрат на прибуток також враховуються постійні податкові різниці- різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах..</p>
--	---

4.14 Визнання та облік курсових різниць

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу "spot" на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни курсу "spot".

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному прибутку, будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку, то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, що відносяться до операційної діяльності, відображаються в складі інших операційних доходів (витрат).

У звіті про фінансовий результат підприємства курсові різниці відображати розгорнуто.

4.15. Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

4.16. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язаними сторонами не вважаються:

и). два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

к). два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

л). особи, що надають фінансування;

м). профспілки;

н). комунальні служби;

о). департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

п). просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

р). замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

4.17. Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом.

Звіт про зміни у власному капіталі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало тільки обов'язкові винятки.

Дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2016 року.

5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю	Ринковий, дохідний, витратний	Дані оцінки професійних оцінювачів. Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

	із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
<p>Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів</p> <p>Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:</p> <p>в). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та</p> <p>г). вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.</p> <p>Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.</p> <p>Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.</p> <p>Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів</p> <p>Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.</p> <p>Судження щодо виявлення ознак знецінення активів</p> <p>На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків з застосуванням матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості, затверджений в обліковій політиці підприємства, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат.</p> <p>6. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому</p> <p>Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.</p> <p>Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.</p> <p>7. Баланс (Звіт про фінансовий стан)</p> <p>Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової</p>			

політики у 2016 році" №1/БО від 03 січня 2016 року зі змінами та доповненнями.
До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування та зміни не вносились.

Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

7.1. Необоротні активи

7.1.1. Основні засоби

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці 1.

Таблиця 1, тис. грн.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу
1	2	3	4	5	6
Земельні ділянки	54 391	0	0	-12	0
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	148 392	61 897	0	106 127	50 324
Машини та обладнання	8 558	6 649	419	0	0
Транспортні засоби	229 837	73 688	243 679	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 816	2 019	7	0	0
Тварини	0	0	0	0	0
Багаторічні насадження	38	30	0	0	0
Інші основні засоби	0	0	0	0	0
Бібліотечні фонди	0	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	73	3	0	0	0
Природні ресурси	0	0	0	0	0
Інвентарна тара	0	0	0	0	0
Предмети прокату	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
Разом	444 105	144 286	244 105	106 115	50 324

продовження

Групи основних засобів	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік
------------------------	---------------	-------------------------------	-------------------

	первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісної (переоці- неної) вартості	знос
1	7	8	9	10	11
Земельні ділянки	0	0	0	0	0
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	0	0	7 177	-87	-70
Машини та обладнання	273	273	449	0	0
Транспортні засоби	150 135	36 778	56 417	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	110	110	290	0	0
Тварини	0	0	0	0	0
Багаторічні насадження	0	0	4	0	0
Інші основні засоби	0	0	0	0	0
Бібліотечні фонди	0	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	0	0	6	87	70
Природні ресурси	0	0	0	0	0
Інвентарна тара	0	0	0	0	0
Предмети прокату	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
Разом	150 518	37 161	64 343	0	0
продовження					
Групи основних засобів	Залишок на кінець року		передані в оперативну оренду		
	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	
1	12	13	14	15	
Земельні ділянки	54 379	0	0	0	
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	254 432	119 328	0	0	
Машини та обладнання	8 704	6 825	0	0	
Транспортні засоби	323 381	93 327	311 617	89 261	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 713	2 199	0	0	
Тварини	0	0	0	0	
Багаторічні насадження	38	34	0	0	
Інші основні засоби	0	0	0	0	
Бібліотечні фонди	0	0	0	0	
Малоцінні необоротні	0	0	0	0	

матеріальні активи				
Тимчасові (нетитульні) споруди	160	79	0	0
Природні ресурси	0	0	0	0
Інвентарна тара	0	0	0	0
Предмети прокату	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0
Разом	643 807	221 792	311 617	89 261

При цьому :

первісна (переоцінена) вартість оформлених у заставу основних засобів 627 702 тис. грн.

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів 6 574 тис. грн.

Станом на 31.12.18 була проведена оцінка основних засобів по групі «Земельні ділянки» та підгрупі нежитлові приміщення групи "Будівлі та споруди" з метою визначення оціночної вартості майна для обліку. Суб'єкт оціночної діяльності Юрій Олексійович Зуб, свідоцтво № 35/17 від 29.04.2017р.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 31.12.17. та 31.12.18 відсутня. Станом на 31.12.2018 року частка переданого в оренду нерухомого майна становить 24% від площі нерухомості, що не перевищує критерія переважного використання нерухомості в інвестиційних цілях, прийнятий Товариством в обліковій політиці (становить 40% від площі). Частини цієї однієї нерухомості не можуть бути продані (або передані у фінансову оренду) окремо один від одного.

7.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2017 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Програмне забезпечення та ліцензії	2298	2040	258
Товарний знак	6	5	1
Всього	2304	2045	259

Нематеріальні активи станом на 31.12.2018 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Програмне забезпечення та ліцензії	2307	2200	107
Товарний знак	6	6	
Всього	2313	2206	107

До статті «Незавершені капітальні інвестиції» включені витрати на придбання необоротних матеріальних активів (автомобілів) до визнання їх стану, як готових до експлуатації.

7.1.2. Фінансові активи

В даній окремій фінансовій звітності Товариство відображує фінансові інвестиції в об'єкт інвестування за методом участі в капіталі згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Згідно з методом участі в капіталі, фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за вартістю, яку визначають з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування.

При цьому балансова вартість фінансових інвестицій **збільшується (зменшується)** на:

— суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування

за звітний період. Одночасно балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування;
 — частку інвестора в сумі зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період, крім змін за рахунок чистого прибутку (збитку).
 Станом на 31.12.2017 р. довгострокові фінансові інвестиції складають 28 732 тис. грн.
 Станом на 31.12.2018 р. інші довгострокові фінансові інвестиції складають 27 971 тис. грн.

Інформація в розрізі фінансових інвестицій:

Об'єкт інвестування	на 31.12.17 р.		
	Собівартість	Коригування на частку інвестора в зміні загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця" (51%)	1	-1	0
ПрАТ "Укрпродконтракт" (100%)	17949	-9574	8375
ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25054	-5099	19955
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	-170	402
Разом:			28732
зміни за 2018 рік			
ТОВ "Фортеця" (51%)		0	
ПрАТ "Укрпродконтракт" (100%)		-130	
ТОВ "Вилтон" (97,25%)		-639	
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)		-2	
Об'єкта інвестування	на 31.12.18 р.		
	Собівартість	Коригування на частку інвестора в зміні загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування	Балансова вартість
ТОВ "Фортеця" (51%)	1	-1	0
ПрАТ "Укрпродконтракт" (100%)	17959	-9704	8255
ТОВ "Вилтон" (97,25%)	25054	-5738	19316
ТОВ "РБЦ-Інвест" (100%)	572	-172	400
Разом:			27971

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.18 складається з заборгованості за об'єкти фінансового лізинга з терміном погашення більше року в сумі 66 711 тис. грн. та довгострокового авансу постачальнику за послуги додаткової гарантії в сумі 507 тис. грн., які обліковуються за амортизованою вартістю.

Знецінення довгострокової дебіторської заборгованості протягом 2017 та 2018 років не визнавалось. Відсутні ознаки знецінення.

7.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

7.2.1. Запаси

В балансі підприємства на 31.12.2018 запаси представлені наступним чином:

-автомобілі на суму 6 250 тис грн.;

-товарні запаси автозапчастин та матеріали на суму 4 538 тис грн

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом 2017 та 2018 років не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

7.2.1. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. представляє собою в основному дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та заборгованість за об'єкти фінансового лізингу, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 22 651 тис грн. Знецінення такої заборгованості станом на 31.12.2018 року - 460 тис. грн. Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.18 р. становить 22 191 тис. грн. (переважна частини якої-поточні платежі за договорами лізингу та адміністрування транспортних засобів, що складає 18 155 тис. грн.). Знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за 2018 рік складає 42 тис. грн., за 2017 рік - 135 тис. грн.

Заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 1 324 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 51 328 тис. грн. та представляє собою заборгованість за об'єкти фінансового лізингу (термін погашення менше року) 38 307 тис. грн., та заборгованість за виданою фінансовою допомогою в сумі 11 573 тис. грн., та інш.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена за амортизованою собівартістю.

Протягом 2017 та 2018 року знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

7.3. Відомості про власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат.

7.3.1. Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	134 570	134 570	
Капітал у дооцінках	118 693	165 614	
Резервний капітал	241	241	Згідно з рішеннями загальних Зборів Учасників або генерального директора
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-145 450	-126 578	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	108 054	173 847	

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства у грошовій та майновій формі.

Учасники Товариства юридичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РБЦ-ІНВЕСТ» (0,1%)

- КОМПАНІЯ «ЛІТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» (99,9%).

Станом на 31.12.2018 року Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІТА» сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 134 569 549,58 (Сто тридцять чотири мільйона п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять грн. 58 коп., що становить 100% від об'явленого.

Права учасників щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

Протягом 2018 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

7.3.2. Капітал у дооцінках має наступну структуру:

Найменування показника структури додаткового капіталу	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.		
Дооцінка активів "Довгострокові фінансові інвестиції", у т.ч.	16 240	17 415		
ТОВ "Вилтон"	8 661	8 661		
ПАТ КАТП "Укрпродконтракт"	7 580	8 754		
Дооцінка активів "Земельні ділянки"(Київ, Залізничне шосе, 6)	51 351	51 339		
Дооцінка активів "Будинки та споруди" у т.ч.	51 102	96 860		
Майновий комплекс: Будівля станції технічного обслуговування та салону із продажу автомобілів "ПЕЖО" (літ.А) за адресою: Київ, Залізничне шосе, буд. 6	11 733,38	54 366		
Адмінбудинок площею 1309,40 м2, за адресою: м.Хмельницький, вул.Вінницьке шосе, буд.12	4 652,68	3 064		
Майновий комплекс за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, с.Підгірці, вул.Столичне шосе, 33	23 333,92	27 428		
Група приміщень №1 та приміщення І, ІІ (в лит.К) загальною площею 3547,6 кв.м за адресою: м.Київ, вул. Крайня, будинок 1	11 382,42	12 002		
Разом:	118 693	165 614		
<p>7.5. Зобов'язання та забезпечення</p> <p>Поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 199 586 тис. грн. та складаються в основному з:</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 17 741 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 6 529 тис. грн.</p> <p>Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 74 856 тис. грн. та представляє собою заборгованість з отриманої поворотної фінансової допомоги.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 150 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 703 тис. грн.</p> <p>Поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. становлять 147 562 тис. грн. та складаються в основному з:</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 16 990 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 2 896 тис. грн.</p> <p>Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 30 113 тис. грн. та представляє собою заборгованість з отриманої поворотної фінансової допомоги.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 3 181 тис. грн.</p> <p>Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 784 тис. грн.</p> <p>Поточні забезпечення станом на 31.12.2017 р. - 5 432 тис.грн., і складаються з забезпечень на виплату відпусток працівників в сумі 1 729 тис. грн., забезпечення матеріального заохочення в сумі 3 145 тис. грн та забезпечень інших витрат та платежів в сумі 558 тис. грн.</p> <p>Поточні забезпечення станом на 31.12.2018 р. – 3 533 тис.грн., і складаються з забезпечень на виплату відпусток працівників в сумі 2570 тис. грн. та забезпечень інших витрат та платежів в сумі 963 тис. грн.</p> <p>Фінансові зобов'язання</p> <p>Кредити на початок звітнього періоду</p>				
Назва банку	Валюта кредиту	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець попереднього періоду
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	EUR	7,0%	30.09.2019	€ 332 439,83
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	17,0%	30.09.2019	1 997 825,08 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	USD	7,0%	30.09.2019	\$4 037 559,29
АТ "Таскомбанк"	USD	12,0%	27.01.2021	\$234 571,21

АТ "Таскомбанк"	USD	11,0%	27.01.2021	\$207 860,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	27,0%	27.01.2021	282 720,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	UAH	25,0%	27.01.2021	3 920 656,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	EUR	8,0%	27.01.2021	€ 25 634,00
ПАТ "ПроКредитБанк"	USD	9,0%	15.01.2021	\$1 458 756,94
ПАТ "ПроКредитБанк"	EUR	9,0%	15.01.2021	€ 97 384,59
ПАТ "ПУМБ"	USD	9,5%	13.03.2022	\$362 562,95
ПАТ "ПУМБ"	UAH	19,5%	13.03.2022	5 284 000,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	UAH	21,9% та 18,3%	27.01.2021	17 500 000,00 грн.
ПАТ "МІБ"	UAH	19,0%	28.12.2018	1 000 000,00 грн.
ПАТ "ПУМБ"	UAH	19,5%	29.06.2018	8 000 000,00 грн.
Всього				230 101 257,99 грн.
<i>Кредити на кінець звітного періоду</i>				
Назва банку	Валюта кредит у	Відсотков а ставка, %	Дата погашенн я	Залишок заборгованості на кінець звітного періоду
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	EUR	7,0%	28.08.2022	€ 368 193,65
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	16,5%	28.08.2022	14 164 220,42 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	USD	6,0%	28.08.2022	\$4 606 088,71
АТ "Таскомбанк"	USD	12,0%	27.01.2021	\$23 736,96
АТ "Таскомбанк"	USD	10,0%	27.01.2021	\$61 857,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	27,0%	27.01.2021	0,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	UAH	23,0%	27.01.2021	7 288 896,00 грн.
АТ "Таскомбанк"	EUR	8,0%	27.01.2021	€ 0,00
АТ "Таскомбанк"	UAH	22%	28.02.2023	14 321 121,00 грн.
ПАТ "ПроКредитБанк"	USD	6,5%	11.01.2023	\$1 393 148,50
ПАТ "ПроКредитБанк"	EUR	6,5%	11.01.2023	€ 83 932,47
ПАТ "ПУМБ"	EUR	7,50%	28.10.2023	€ 122 975,93
ПАТ "ПУМБ"	USD	8,0%	28.10.2023	\$3 096 015,54
ПАТ "ПУМБ"	EUR	8,0%	28.10.2023	€ 0,00
ПАТ "ПУМБ"	UAH	18,5%	28.10.2023	7 273 231,00 грн.
ПАТ "ПУМБ"	UAH	19,5%	28.10.2023	3 884 000,00 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	21,5%	31.12.2018	772 323,38 грн
ПАТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	UAH	19,0%	21.08.2020	5 000 000 грн.
ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	21,5%	31.12.2018	2 673 566,99 грн
ПАТ "МІБ"	UAH	19,0%	27.12.2019	1 000 000,00 грн.
Всього				328 817 932,07 грн
Інші фінансові зобов'язання				

	Відсотков а ставка,%	Балансова вартість на початок звітного періоду, тис. євро	Балансова вартість на кінець звітного періоду тис. євро
Фінансові зобов'язання Кредит від Компанії ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД (Ilta Automotive Limited)	9,8%	2507	2 468
<p>Кредити та позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції. На дату балансу відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які Товариство понесло у зв'язку з запозиченням коштів.</p> <p>Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті спот-курс (офіційні курси гривні щодо іноземних валют) між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. на дату операції. Коли зміна спот-курсу відбувається в період між датою операції та датою розрахунку виникають курсові різниці. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.</p> <p>На кінець кожного звітного періоду монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті</p> <p>При перерахунку кредитів та позик в іноземній валюті в валюту подання використовувались офіційні курси гривні щодо іноземних валют:</p> <p style="margin-left: 40px;"><u>На 31.12.17</u> Євро=33,495424 Долар США =28,06722</p> <p style="margin-left: 40px;"><u>На 31.12.18</u> Євро=31,714138 Долар США =27,688264</p> <p>Довгострокові зобов'язання</p> <p>Станом на 31.12.2018 р. довгострокові зобов'язання становлять 290 593 тис. грн. та представлені довгостроковими кредитами банку в сумі 235 342 тис грн. , довгостроковою частиною кредиту від материнської компанії в сумі 49 583 тис грн., довгостроковими зобов'язаннями по оперативному лізингу та оренді в сумі 1 733 тис грн., та відстроченими податковими зобов'язаннями в сумі 3 935 тис грн.</p> <p>Станом на 31.12.2017 р. довгострокові зобов'язання становлять 143 264 тис. грн. та представлені довгостроковими кредитами банку в сумі 130 646 тис. грн., довгостроковою частиною кредиту від материнської компанії 10 448 тис. грн. та довгостроковими зобов'язаннями з оперативного лізингу та оренди в сумі 2 170 тис грн.</p> <p>8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</p> <p>Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).</p> <p>Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.</p> <p>Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.</p> <p>За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.</p> <p>За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вбуття активу або збільшення зобов'язання.</p>			

		<p>Звіт складено за призначенням витрат. Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.</p> <p>8.1. Операційна діяльність</p> <p>Дохід від операційної діяльності у <u>2017 році</u> становить 338 953 тис. грн. і сформований за рахунок доходу від:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме : <ul style="list-style-type: none"> - продажу автомобілів в сумі 129 772 тис. грн. - ремонту та сервісного обслуговування 20 730 тис. грн. - операцій з оперативного лізингу 127 723 тис. грн. - передачі автомобілів в фінансовий лізинг 36 850 тис. грн.; - оптова торгівля зерном, насінням і кормами для тварин 23 878 тис. грн. 2. інших операційних доходів, а саме: <ul style="list-style-type: none"> - продаж службових автомобілів та автомобілів після оперативного лізингу 80 106 тис. грн. - курсова різниця 7 167 тис. грн. - штрафи отримані 396 тис. грн. <p>Адміністративні витрати за 2017 р. становлять 29 759 тис. грн., витрати на збут 13 441 тис. грн., інші операційні витрати 43 298 тис. грн.</p> <p>Витрати складаються з наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрат на оплату праці - 32 885 тис. грн.; - відрахування на соціальні заходи 5 441 тис. грн. - амортизації 44 833 тис. грн. - матеріальних витрат 20 250 тис. грн.; - інших операційних витрат 57 682 тис. грн. , у тому числі : <ul style="list-style-type: none"> - витрати на страхування 13 309 тис. грн.; - витрати на створення забезпечень 1 220 тис. грн.; - витрати на ремонти ,технічне обслуговування, поточне утримання майна 41 402 тис. грн.; - витрати на податки 1 373 тис. грн.; - інші 378 тис. грн. <p>Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2017 р. становить - 37 805 тис. грн. (прибуток).</p> <p>Дохід від операційної діяльності у <u>2018 році</u> становить 597339 тис. грн. і сформований за рахунок доходу від:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме : <ul style="list-style-type: none"> - продажу автомобілів в сумі 217 170 тис. грн.; - ремонту та сервісного обслуговування 25 940 тис. грн.; - операцій з оперативного лізингу 155 289 тис. грн.; - передачі автомобілів в фінансовий лізинг 104 184 тис. грн.; - інших операційних доходів, а саме: <ul style="list-style-type: none"> - продаж службових автомобілів та автомобілів після оперативного лізингу 50 703 тис. грн. - курсова різниця 33 128 тис. грн. - штрафи отримані 421 тис. грн. <p>Адміністративні витрати за 2018 р. становлять 30 859 тис. грн., витрати на збут 16 022 тис. грн., інші операційні витрати 41 260 тис. грн.</p> <p>Витрати складаються з наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрат на оплату праці - 33 508 тис. грн.; - відрахування на соціальні заходи 5 972 тис. грн. - амортизації 64 574 тис. грн. - матеріальних витрат 30 514 тис. грн.; - інших операційних витрат 75 419 тис. грн. , у тому числі : <ul style="list-style-type: none"> - витрати на страхування 14 199 тис. грн.; - витрати на створення резервів 2 434 тис. грн.; - витрати на ремонти ,технічне обслуговування, поточне утримання майна 56 529 тис. грн.; - витрати на податки 1 619 тис. грн.; - інше 638 тис. грн.
--	--	---

		<p>Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2018 р. становить - 22 129 тис. грн. (прибуток).</p> <p>8.2. Фінансова діяльність</p> <p>Інші фінансові доходи за 2017 р. склали 14 272 тис. грн. та складаються із сум відсотків за договорами фінансового лізингу.</p> <p>Інші доходи склали 16 389 тис. грн. та складаються в основному з отриманого страхового відшкодування 13 355 тис. грн. та доходу від реалізації інвестиції 2 807 тис. грн.</p> <p>Фінансові витрати склали 42 567 тис. грн. та складаються із сум відсотків за кредитами 27 446 тис. грн та відсотків за договорами фінансового лізингу в сумі 15 120 тис. грн.</p> <p>Інші витрати склали 9 526 тис. грн в основному за рахунок собівартості реалізованих інвестицій -9 107 тис. грн.</p> <p>Фінансовий результат до оподаткування у 2017 році 13 695 тис. грн. (прибуток). <i>Податкове зобов'язання з податку на прибуток за 2017 рік відсутнє.</i></p> <p>Фінансовий результат (прибуток) за 2017 рік становить 13 965 тис. грн.</p> <p>Інші фінансові доходи за 2018 р. склали 21 591 тис. грн. та складаються із сум відсотків за договорами фінансового лізингу 20 579 тис. грн та дисконтування заборгованості в сумі 1 006 тис. грн.</p> <p>Інші доходи склали 15 532 тис. грн. та складаються з отриманого страхового відшкодування</p> <p>Фінансові витрати склали 33 255 тис. грн. та складаються із сум відсотків за кредитами 31 522 тис. грн та дисконтування заборгованості в сумі 1 733 тис. грн.</p> <p>Фінансовий результат до оподаткування у 2018 році 23 592 тис. грн. (прибуток). <i>Податкове зобов'язання з податку на прибуток за 2018 рік відсутнє.</i></p> <p>Витрати з податку на прибуток за результатами 2018 року становить 4 681 тис. грн..</p> <p>Фінансовий результат (прибуток) за 2018 рік становить 18 911 тис. грн.</p> <p>9. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)</p> <p>Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.</p> <p>9.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності</p> <p>Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.</p> <p>Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.</p> <p>Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. становлять 414 854 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від реалізації (товарів, робіт, послуг, оренди) 405 049 тис. грн., - інші надходження 9 805 тис. грн. представляють собою надходження коштів з відшкодування по страховим випадкам 9 165 тис. грн., штрафних санкції 246 тис. грн., відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального Страхування та додаткових відпусток працівникам зі статусом осіб, постраждалих унаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 299 тис. грн., інше - 95 тис. грн. <p>Сукупні витрати від операційної діяльності у 2017 р. становлять 331 383 тис. грн., представлені так:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату товарів, робіт, послуг 265 667 тис. грн.; - на оплату праці 23 743 тис. грн.; - відрахування на соціальні заходи 5 042 тис. грн.; - з податків та зборів 32 542 тис. грн.; - повернення авансів 3 231 тис. грн. - інші 1 158 тис. грн. (фінансова допомога та членські внески 798 тис. грн, сплата штрафних санкцій 340 тис. грн., 20 тис. грн. - інше) <p>За підсумками 2017 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 83471 тис. грн. (надходження).</p>
--	--	--

		<p>Сукупні надходження від операційної діяльності <u>у 2018 р.</u> становлять 587 454 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - від реалізації (товарів, робіт, послуг, оренди) 570 807 тис. грн., - інші надходження 16 647 тис. грн... представляють собою надходження коштів по відшкодуванням по страховим випадкам 10 770 тис грн., отримана фінансова допомога 3000 тис грн., штрафні санкції 421 тис грн., відшкодування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального Страхування та додаткових відпусток працівникам зі статусом осіб, постраждалих унаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 244 тис. грн., надходження від повернення авансів -2 200 тис. грн., інше-12 тис. грн. <p>Сукупні витрати від операційної діяльності <u>у 2018 р.</u> становлять 444 521 тис. грн., представлені так:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату товарів, робіт, послуг 385 291 тис. грн.; -на оплату праці 29 593 тис. грн.; -відрахування на соціальні заходи 5 977 тис. грн.; -з податків та зборів 15 989 тис. грн.; -повернення авансів 4 512 тис грн. -інші 3 159 тис грн. (повернення фінансової допомоги 3 000 тис грн. та членські внески 159 тис грн. <p>За підсумками 2018 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 142 933 тис. грн. (надходження).</p> <p>9.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</p> <p>Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:</p> <p>Сукупні надходження від інвестиційної діяльності <u>за 2017 р.</u> становлять 127 564 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> Надходження від реалізації фінансових інвестицій 2 807 тис. грн Надходження від реалізації необоротних активів 97 075 тис. грн.. Надходження від погашення позик наданих іншим сторонам, пов'язаних з інвестиційною діяльністю 13 171 тис грн. Надходження від отриманих відсотків 13961 тис грн. Інші надходження в сумі 550 тис грн. складаються з сум фінансової допомоги, отриманої від дочірніх підприємств. <p>Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за 2017 р. становлять 142 978 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> Витрачання на придбання необоротних активів – 127 651 тис. грн. Витрачання на надання позик-15 327 тис грн. <p>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2017р. становить 15 414 тис. грн. (видатки).</p> <p>Сукупні надходження від інвестиційної діяльності <u>за 2018 р.</u> становлять 93 776 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> Надходження від реалізації необоротних активів 58 644 тис. грн. Надходження від погашення позик наданих іншим сторонам, пов'язаних з інвестиційною діяльністю 33 250 тис грн. Інші надходження в сумі 1 882 тис грн. складаються з сум повернутих авансів за придбання необоротних активів. <p>Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за 2018 р. становлять 317 708 тис. грн., та представлені наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> Витрачання на придбання необоротних активів – 278 871 тис. грн. Витрачання на надання позик-38 827 тис грн. Витрати грошей на придбання акцій-10 тс грн <p>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2018р. становить 223 932 тис. грн. (видатки).</p>
--	--	---

9.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2017 р. становлять 179 663 тис. грн. та являють собою надходження від

Отримання позик 179 663 тис грн.

Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2017 р. становлять 235 889 тис. грн. та являють собою витрати на:

Погашення позик 191 319 тис грн.

Витрачання на сплату відсотків 22 732 тис грн.

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди 21 838 тис грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 56 226 тис. грн. (видатки).

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2018 р. становлять 272 929 тис. грн. та являють собою надходження від:

Отримання банківських позик 179 663 тис грн.

Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2017 р. становлять 201 883 тис. грн. та являють собою витрати на:

Погашення позик 154 628 тис грн.

Витрачання на сплату відсотків 47 255 тис грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 71 046 тис. грн. (надходження).

Чистий рух грошових коштів за 2017 рік 11 831 тис. грн.(надходження)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав 81 тис. грн. (надходження)

Залишок коштів на 31.12.2017 р. 13 804 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2018 рік - 9 953 тис грн. (видатки)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав -571 тис. грн. (видатки)

Залишок коштів на 31.12.2018 р. 3 280 тис. грн.

10. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	134570	134570
Капітал у дооцінках	118693	165614
Резервний капітал	241	241
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-145450	-126578
Всього	108 054	173 847

Остання Редакція Статуту Товариства зареєстровано 13 жовтня 2015 року, номер запису: 1 070 105 003 700 4596. Станом на 31.12.2018 року Статутний капітал ТОВ «ІЛТА» сформовано за рахунок грошових коштів та майнових внесків, що підтверджується первинними документами в розмірі 134 569 549,58 (Сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістьдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого.

Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників.

Товариство отримало у 2018 році прибуток в розмірі 18 911 тис. грн.

Дооцінка необоротних активів станом на 31.12.18р призвела до збільшення капіталу на 55 792 тис грн

Дооцінка проведена згідно «Звітів про оцінку майна», з метою визначення оціночної вартості майна для обліку станом на 28.12.2007р. та станом на 31.12.2018р. Суб'єкт оціночної діяльності Юрій Олексійович Зуб, сертифікат ФДМУ №352 від 28.12.95 та № 35/17 від 29.04.2017р.

Нарахування відстрочених податкових зобов'язань з суми дооцінки - 10 044 тис грн

Дооцінка фінансових інструментів призвела до збільшення капіталу на 1 175 тис

	<p>грн Збільшена сума непокритого збитку на витрати попередніх періодів в сумі -39 тис. грн.</p> <p>Інших змін в капіталу протягом 2018 року не відбувалось.</p> <p>11. Вплив інфляції на монетарні статті Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не проводилось.</p> <p>12. Оподаткування Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.</p> <p>Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».</p> <p>Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.</p> <p>Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.</p> <p>Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.</p> <p>Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. <p>Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.</p> <p>Тимчасові різниці можуть бути:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається. <p>Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.</p> <p>Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.</p> <p>Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.</p> <p>Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.</p> <p>Склад Відстрочені податкові активи та Відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.18:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок сформованих резервів) 274 тис грн. -Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок накопичених збитків у податковому обліку) 8 112 тис грн. -Відстрочені податкові зобов'язання (сформована за рахунок різниці податкової і бухгалтерської баз для нарахування амортизації основних засобів) 12 322 тис гр. <p>При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.</p>
--	---

13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Товариство визначило наступних зв'язаних осіб:

- КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД»;
- управлінський персонал;
- ПрАТ "КАТП "Укрпродконтракт";
- ТОВ "Вилтон";
- ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ"
- ТОВ "Фортеця S"

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Внутрішньогрупові операції між ТОВ «ІЛТА» та ПрАТП "КАТП "Укрпродконтракт" за 2018 рік склали:

Продаж товарів та послуг ТОВ «Ілта» ПрАТП "КАТП "Укрпродконтракт" складала 6 452 тис. грн.

Продаж товарів та послуг ПрАТП "КАТП "Укрпродконтракт" ТОВ «Ілта 41 431 тис. грн.

Протягом 2018 року ТОВ «ІЛТА» надавало ПрАТ "КАТП "Укрпродконтракт" безвідсоткову фінансову допомогу – загалом на суму 37 150 тис. грн., при цьому ПрАТ "КАТП "Укрпродконтракт" повернуло протягом 2018 року фінансову допомогу в сумі 33 250 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року в балансі відображена наступна заборгованість із ПрАТП "КАТП "Укрпродконтракт" наступним чином:

- кредиторська заборгованість зв'язаної особи за товари та послуги становить 2 403 тис. грн.,
- інша поточна дебіторська заборгованість-11 473 тис. грн. і складаються з виданої фінансової допомоги.

Також ТОВ "КАТП "Укрпродконтракт" виступає у якості майнового поручителя перед ПАТ «ПроКредит Банк» за ТОВ «Ілта» за основним зобов'язанням останнього за рамковою кредитною угодою з лімітом кредитування не більше 100 000 000,00 грн. на строк до 120 міс., максимальна відсоткова ставка – 40% річних і передає в іпотеку ПАТ «ПроКредит Банк» майно: Нежитловий будинок – автотранспортне підприємство площею 1710,70 кв.м., розташований за адресою :м. Київ, вул.Ревуцького, 56 (в літері А), що належить ПАТ «КАТП «Укрпродконтракт» на праві приватної власності – Свідоцтво про право власності, серія та номер : САС № 922029, видане 11.02.2010р. Головним управлінням комунальної власності м. Києва Виконавчого органу Київської міської ради на підставі наказу № 122-В від 11.02.2010р. Заставна вартість: 14 770 700грн.

КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» протягом 2018 надавало ТОВ «ІЛТА» надало відсоткову фінансову допомогу ,на яку протягом року було нараховано відсотки в сумі 6 184 тис грн. Дохід від курсової різниці при цьому склали 888 тис грн.

Короткострокова частина кредита в сумі 25 371 тис грн та заборгованість за нарахованими відсотками в сумі 3 332 тис. грн відображена в балансе ТОВ «ІЛТА» в складі інших довгострокові зобов'язаннь

Довгострокова частина зобов'язань по кредиту в сумі 49 583 тис грн відображена в балансе ТОВ «ІЛТА» в складі інших поточних зобов'язаннях

ТОВ "Вилтон" протягом 2018 року виконало для ТОВ «Ілта» роботи по. ремонту та технічному обслуговуванню автомобілів на суму 10,8 тис грн. , які повністю оплачені станом на 31.12.18

ТОВ «Ілта» надало 29.11.18 ТОВ "Вилтон короткострокову безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 100 тис грн., яка була відображена в балансе в складі іншої поточної дебіторської заборгованості та повернута 18.02.19

ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ " протягом 2018 року виконало для ТОВ «Ілта» роботи по маркетинговим дослідженням на суму 29,5 тис грн., які повністю оплачені станом на 31.12.18

ТОВ «Ілта» надало в 2018 році ТОВ "РБЦ-ІНВЕСТ послуги з оренди приміщення на суму 3 тис. грн.

Господарські операції між ТОВ « Ілта» та ТОВ ТОВ "Фортеця S" в 2018 році відсутні

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2018р., Товариством не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

До управлінського персоналу належать:

- Генеральний директор;
- Голова Товариства;
- Фінансовий директор;
- Заступник генерального директора з продажу;
- Головний бухгалтер;

Протягом 2018 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 11 290 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 704 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2018 року становить 183 тис. грн.

	Заробітна плата за 2018 рік, тис.грн	Нарахування єдиного соціального внеску ,тис.грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 31.12.18.,тис.грн.
Генеральний директор	3 523	147	39
Голова Товариства	4 774	147	37
Головний бухгалтер	903	146	18
Заст. ген. директора з продажу	674	116	60
Фінансовий директор	1 416	147	28
РАЗОМ:	11 290	704	183

14. Управління ризиками

Ринковий ризик - це ризик того, що ринкові зміни, такі як обмінні курси і відсоткові ставки, а також зміна ціни на товари, зроблять негативний вплив на прибуток.

Метою управління ринковим ризиком є управління схильністю до ринкового ризику та контроль за дотриманням відповідних лімітів. Опис схильності Товариства до таких компонентів ринкового ризику, як валютний ризик, процентна ставка, наводиться нижче.

Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструменту через коливання обмінного курсу. Оскільки функціональна валюта Товариства є гривня, що схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

Станом на 31.12.2018 року валютна заборгованість Товариства за отриманими позиками в іноземній валюті від компанії КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТІВ ЛІМІТЕД» становить 2 467 тис. Євро, у тому числі, заборгованість за нарахованими процентами 104 тис. Євро. У зв'язку з можливою різкою зміною курсу грн. до Євро, а також негативною фінансовою політикою НБУ та політичною нестабільністю в Україні у майбутньому існує ймовірність зниження капіталу Товариства за рахунок валютних коливань.

Чутливість до змін валютних курсів		
	Загальний вплив на прибуток / збиток	Загальний вплив на власний капітал
Зміцнення Євро на 5%	(3912)	(3912)
Послаблення Євро на 5%	3912	3912
<p>Незважаючи на те, що вся діяльність Товариства здійснюється в Україні, через відсутність довгострокового фінансування в місцевій валюті велика частина її лізингу номінована в світових валютах (євро, долари США). Відповідні зобов'язання Компанії з рефінансування номіновані у валюті лізингового активу. Це дозволяє уникнути більшої частини валютного ризику.</p> <p>Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. Лізинговий портфель ТОВ «ЛІТА» складається з високоліквідної техніки – переважно це легкові та комерційні автомобілі. Переважна частина діючих договорів ТОВ «ЛІТА» це довгострокові договори, укладені з юридичними особами. Клієнтами ТОВ «ЛІТА» вже багато років є значна кількість провідних компаній, які є лідерами у багатьох галузях економіки України.</p> <p>Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.</p> <p>Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.</p> <p>Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.</p> <p>Ризик ліквідності.</p> <p>Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредитором. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.</p> <p>Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.</p> <p><u>Дотримання податкового законодавства України</u></p> <p>Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.</p> <p>Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Товариство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.</p> <p>15. Справедлива вартість</p> <p>Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням</p>		

		<p>справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.</p> <p>У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.</p> <p>Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методологій оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію та звіти оцінювача щодо справедливої вартості фінансових інструментів, ці дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.</p> <p>Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.</p> <p>Заборгованість за наданими позиками</p> <p>31 грудня 2018 р. амортизована вартість визначається, як номінальна сума заборгованості, яка очікується до погашення протягом найближчого часу.</p> <p>Справедлива вартість фінансових інструментів, утримуваних для продажу, визначається на підставі звіту оцінювача, що має відповідний сертифікат, або (якщо з моменту визнання інструменту до звітної дати пройшло мало часу) – виходячи з ціни придбання.</p> <p>Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості</p> <p style="text-align: center;"><i>тис. грн.</i></p> <table border="1" data-bbox="458 916 1481 1229"> <thead> <tr> <th data-bbox="458 916 660 1133">Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</th> <th data-bbox="660 916 863 1133">1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)</th> <th data-bbox="863 916 1066 1133">2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)</th> <th data-bbox="1066 916 1289 1133">3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)</th> <th data-bbox="1289 916 1481 1133">Усього</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="458 1133 660 1167">Дата оцінки</td> <td data-bbox="660 1133 863 1167">31.12.2018р.</td> <td data-bbox="863 1133 1066 1167">31.12.2018р.</td> <td data-bbox="1066 1133 1289 1167">31.12.2018р.</td> <td data-bbox="1289 1133 1481 1167">31.12.2018р.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="458 1167 660 1229">Грошові кошти</td> <td data-bbox="660 1167 863 1229">-</td> <td data-bbox="863 1167 1066 1229">-</td> <td data-bbox="1066 1167 1289 1229">3 280</td> <td data-bbox="1289 1167 1481 1229">3 280</td> </tr> </tbody> </table> <p>16. Наявність судових справ</p> <p>Станом на 31.12.2018 Товариство є позивачем в справі на суму 62 140,22 грн. та відповідачем в справі на суму 127 525,00 грн. та 1 733 880,85 грн.</p> <p>При цьому Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення судових справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово- господарський стан Товариства.</p> <p>17. Плани щодо безперервної діяльності</p> <p>Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2018 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.</p> <p>18. Події після дати балансу</p> <p>Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.</p>	Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього	Дата оцінки	31.12.2018р.	31.12.2018р.	31.12.2018р.	31.12.2018р.	Грошові кошти	-	-	3 280	3 280
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього													
Дата оцінки	31.12.2018р.	31.12.2018р.	31.12.2018р.	31.12.2018р.													
Грошові кошти	-	-	3 280	3 280													
5.	Інформація про осіб, відповідальних за проведення аудиту емітента:																
	повне найменування і код за	Товариство з обмеженою відповідальністю «Максимум-Аудит»», код за ЄДРПОУ – 35812433 .															

ЄДРПОУ аудиторської фірми або прізвище, ім'я, по батькові аудитора	
місцезнаходження або місце проживання	03022, м. Київ, вул Михайла Максимовича, 26 прим. 25
реквізити свідоцтва про включення до Реєстрів аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво за №4143, видане згідно рішення Аудиторської палати України №354/4 від 25 січня 2018 року. Термін дії свідоцтва – до 25 січня 2023 року.

II. Інформація про облігації, щодо яких прийнято рішення про емісію

1	Дата і номер рішення (протоколу) про емісію облігацій (у разі поєднання емісії облігацій із здійсненням публічної пропозиції таких облігацій - зазначення про таке поєднання); найменування органу, який прийняв рішення; порядок проведення та кількість учасників голосування; кількість та відсоток голосів, якими приймалось рішення про емісію облігацій	Рішення про емісію облігацій прийнято Загальними зборами учасників ТОВ «ІЛТА» 01 серпня 2019 року (Протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ІЛТА» №2019/19-1 від 01 серпня 2019 року, та оформлено Додатком 1 до цього Протоколу): – КОМПАНІЯ «ІЛТА АУТОМОТИВ ЛІМІТЕД» (ILTA AUTOMOTIVE LIMITED) , юридична особа, заснована та зареєстрована на території та за законодавством Республіки Кіпр 13 січня 1998 року за реєстраційним номером HE 91918 , зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Республіка Кіпр, 2003 м. Нікосія, вул. Армєніас, 35, Зіта Білдинг, 6й поверх, офіс 601, в особі п. Захарової О.В., яка діє на підставі Довіреності від 26 вересня 2018 року, апостіль № 202427/18 від 27 вересня 2018 року) – володіє часткою у розмірі 134 430 011,49 грн. (сто тридцять чотири мільйони чотириста тридцять тисяч одинадцять гривень 49 копійок), що складає 99,9% статутного капіталу ТОВ «ІЛТА», та відповідає 99,9% голосів; – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РБЦ-ІНВЕСТ» , скорочено – ТОВ «РБЦ-ІНВЕСТ», (місцезнаходження: 01103, м. Київ, вул. Залізничне шосе, 6; ідентифікаційний код: 24927948), в особі п. Шевченко С.І., генерального директора, яка діє на підставі Статуту – володіє часткою у розмірі 139 538,09 грн. (сто тридцять дев'ять тисяч п'ятсот тридцять вісім гривень
---	--	--

		<p>09 копійок), що складає 0,1% статутного капіталу ТОВ «ІЛТА», та відповідає 0,1% голосів.</p> <p>На Загальних зборах присутні Учасники, які володіють 100% голосів, що складає 134 569 549,58 грн. (сто тридцять чотири мільйони п'ятсот шістдесят дев'ять тисяч п'ятсот сорок дев'ять гривень 58 копійок) статутного капіталу Товариства, у зв'язку з чим засідання Загальних зборів учасників Товариства визнано правомочним приймати рішення. Голосування Учасниками проводилось кількістю голосів, пропорційно розміру їх частки у статутному капіталі.</p>
2	<p>Мета використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення облігацій (конкретні обсяги та напрями використання, зокрема інформація про об'єкт житлового будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями у разі прийняття рішення про емісію цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій)</p>	<p>Фінансові ресурси, залучені від розміщення облігацій в повному обсязі (100%) планується спрямувати на забезпечення здійснення основної діяльності Товариства, а саме на купівлю нових та вживаних автомобілів та інших основних засобів для збільшення лізингового портфелю Товариства.</p>
3	<p>Джерела погашення та виплати доходу за облігаціями</p>	<p>Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок коштів Товариства, отриманих від фінансово - господарської діяльності, що залишаються після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.</p>
4	<p>Зобов'язання емітента щодо невикористання коштів, отриманих при розміщенні облігацій в рахунок їх оплати, для формування і поповнення статутного капіталу емітента, а також покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності</p>	
	<p>Емітент зобов'язується не використовувати кошти, отримані при розміщенні облігацій в рахунок їх оплати, для формування і поповнення статутного капіталу Емітента, а також на покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності.</p>	

5	Зобов'язання емітента щодо прийняття рішення про емісію акцій шляхом проведення конвертації облігацій (у разі прийняття рішення про емісію конвертованих облігацій)	
	Не застосовується	
6	Інформація про облігації, які пропонуються до розміщення:	
6.1	параметри випуску:	
	характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; конвертовані; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
	кількість облігацій	50 000 (п'ятдесят тисяч) штук
	номінальна вартість облігації	1 000,00 (одна тисяча) гривень
	загальна номінальна вартість випуску облігацій	50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень
	серія облігацій*	Серія А
6.2	інформація щодо забезпечення облігацій (у разі прийняття рішення про емісію забезпечених облігацій):	
	вид забезпечення (порука щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями, або гарантія щодо погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями, або застава щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями)	Не застосовується
	розмір забезпечення	Не застосовується
	найменування, місцезнаходження, код за ЄДРПОУ поручителя(ів)/гаранта(ів), місце та дата	Не застосовується

проведення його (їх) державної реєстрації	
розмір власного капіталу поручителя(ів)/гаранта(ів)	Не застосовується
реквізити документів, що підтверджують забезпечення (гарантія/договір поруки)	Не застосовується
порядок повідомлення власників забезпечених облігацій про зміну поручителя(ів)/гаранта(ів)	Не застосовується
істотні умови договору поруки (сума забезпечення, строк і порядок виконання договору) або основні положення гарантії (гарантійного листа): сума, на яку надається гарантія, строк і порядок виконання або істотні умови договору застави, який укладатиметься емітентом з першими власниками облігацій у період розміщення (суть, розмір і строк виконання зобов'язання, забезпеченого заставою, опис предмета застави, а також інші умови, які погоджуватимуться сторонами договору)	Не застосовується
відомості про наявність між емітентом та поручителем/гарантом відносин контролю, укладених правочинів тощо	Не застосовується
фінансова звітність поручителя(ів)/гаранта(ів) за звітний період, що передував кварталу, у якому приймається рішення про емісію	Не застосовується

<p>облігацій, та за звітний рік, що передував року, у якому приймається рішення про емісію облігацій: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки до фінансової звітності або посилання на веб-сайт, на якому розміщена відповідна фінансова звітність</p>	
<p>інформація щодо раніше укладених поручителем(ями)/гарантом(ами)/емітентом договорів поруки стосовно забезпечення облігацій (із зазначенням реквізитів таких договорів, предметів договорів, найменування емітентів забезпечених облігацій, реєстраційних номерів випусків, сум забезпечення, строків і порядку виконання договорів)/основних положень раніше наданих гарантій (гарантійних листів) щодо забезпечених облігацій (із зазначенням найменування емітентів забезпечених облігацій, реєстраційних номерів випусків, сум, на які було надано гарантії, строків і порядку виконання/договорів застави стосовно</p>	<p>Не застосовується</p>

	забезпечення облігацій (із зазначенням реквізитів таких договорів, предметів договорів, реєстраційних номерів випусків, суті, розміру і строку виконання зобов'язань, забезпечених заставою, опису предмета застави, а також інших умов, які були погоджені сторонами договору))	
	інформація щодо стану фактичного виконання поручителем(ями)/гарантом(ами)/емітентом своїх зобов'язань перед власниками забезпечених облігацій за раніше укладеними договорами поруки/наданими гарантіями/договорами застави	Не застосовується
6.3	інформація про права, що надаються власникам облігацій, які планується розмістити	Власникам облігацій Товариства серії А надаються наступні права: <ul style="list-style-type: none"> • купувати та продавати облігації на вторинному ринку цінних паперів; • отримати номінальну вартість облігацій при настанні строку їх погашення; • отримати відсотковий дохід в кінці кожного відсоткового періоду; • подавати облігації до викупу відповідно умов емісії; • здійснювати будь-які інші операції, що не суперечать чинному законодавству України. Облігації Товариства не надають права приймати участі в управлінні Товариством.
6.4	інформація про права, власників акцій, в які мають бути конвертовані облігації (у разі емісії конвертованих облігацій)	Не застосовується
6.5	інформація про об'єкт житлового будівництва, яким передбачається виконання зобов'язань	Не застосовується

<p>за цільовими облігаціями, власника земельної ділянки або землекористувача, замовника, забудовника та підрядника, а також реквізити: правовстановлювальних документів на земельну ділянку, на якій розташовано об'єкт будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями; дозволу на будівництво (рішення виконавчого органу відповідної ради або місцевої державної адміністрації про дозвіл на будівництво об'єкта); дозволу на виконання будівельних робіт; договору підряду, укладеного між замовником і підрядником, та інших документів (проектна, кошторисна, тендерна документація, тендерні пропозиції, акцепт тендерної пропозиції, повідомлення, запити, претензії тощо), які встановлюють, конкретизують, уточнюють або змінюють умови договору підряду (договірна документація) (у разі якщо для будівництва об'єкта емітент залучає підрядника); рішення про затвердження проектної документації; ліцензії на будівельну діяльність (вишукувальні та проектні роботи для</p>	
---	--

	<p>будівництва, зведення несучих та огорожувальних конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж); договору про пайову участь в проектуванні та будівництві об'єкта житлового будівництва, інвестиційного договору, договору про співробітництво, договору поруки тощо (у разі укладання такого договору) (у разі прийняття рішення про публічне/приватне розміщення цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій)</p>	
7	Порядок розміщення облігацій та їх оплати:	
7.1	дати початку та закінчення розміщення облігацій; адреса, де відбуватиметься укладення договорів з першими власниками у процесі розміщення облігацій	Дата початку розміщення облігацій – 04 грудня 2019 року. Дата закінчення розміщення облігацій – 24 січня 2020 року. Укладання договорів у процесі розміщення облігацій проводиться емітентом із залученням андеррайтера - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК» (далі - Андеррайтер), за адресою емітента: Україна, 01103, м. Київ, печерський район, Залізничне шосе, будинок 6; тел.: 044-495-11-55.
7.2	можливість дострокового закінчення розміщення облігацій (у разі якщо на запланований обсяг облігацій укладено договори з першими власниками та облігації	У разі, якщо на запланований обсяг облігацій будуть достроково укладені договори на продаж облігацій та проведена повна оплата їх вартості до настання терміну закінчення укладання договорів в процесі розміщення, Загальними зборами Учасників емітента може бути прийнято рішення про дострокове закінчення укладання договорів у процесі розміщення облігацій.

	повністю оплачено)	
7.3	дії, що проводяться в разі дострокового закінчення розміщення облігацій (якщо на запланований обсяг облігацій укладено договори з першими власниками та облігації повністю оплачено)	У разі укладання договорів у процесі розміщення та оплати 100% вартості облігацій до закінчення строку укладання договорів в процесі розміщення Емітент може прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій. Рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій приймається Загальними зборами Учасників Товариства. Рішення про затвердження результатів розміщення облігацій, рішення про затвердження результатів емісії облігацій, звіту про результати емісії облігацій приймається Загальними зборами Учасників Товариства.
7.4	порядок подання заяв на придбання облігацій	Заяви на придбання облігацій подаються учасниками розміщення через андеррайтера та в межах строків та умов укладання договорів в процесі розміщення облігацій.
7.5	порядок укладання договорів купівлі-продажу облігацій	Укладання договорів купівлі-продажу облігацій буде проводитись за дорученням Емітента, Андеррайтером АТ «ТАСКОМБАНК». Розрахунки за облігаціями на виконання договорів купівлі-продажу облігацій будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка проти оплати» Емітент не пізніше наступного робочого дня після укладання та повної оплати договорів купівлі-продажу облігацій в процесі розміщення, подає розпорядження в Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України» (далі також Центральний депозитарій) на переказ оплачених цінних паперів на перших власників. Центральний депозитарій згідно з Регламентом провадження депозитарної діяльності Центрального депозитарію цінних паперів, здійснює переказ облігацій на рахунки у цінних паперах покупців. Право власності на облігації, придбані в ході укладання договорів при розміщенні облігацій, виникає з моменту їх зарахування на рахунок у цінних паперах покупця облігацій в депозитарній установі та підтверджується випискою з цього рахунку, яку надає депозитарна установа власника облігацій.
7.6	строк та порядок оплати облігацій, зокрема:	
	запланована ціна продажу облігацій під час розміщення (за номінальною вартістю/з дисконтом (нижче номінальної вартості)/вище номінальної вартості)	Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій.
	валюта, у якій здійснюється оплата облігацій (національна або іноземна валюта)	Національна валюта – гривня.

	найменування і реквізити банку та номер поточного рахунку, на який вноситиметься плата за облігації (якщо оплата облігацій здійснюється у національній валюті та іноземній валюті, - окремо вказуються номери рахунків у національній та іноземній валютах)	Оплата облігацій серій А здійснюється шляхом перерахування 100% вартості облігацій на рахунок Емітента №UA623395000000026001406974001 в АТ "ТАСКОМБАНК", код банку 339500
	строк оплати облігацій	Облігації оплачуються інвесторами виключно грошовими коштами у розмірах та в терміни, передбачені договорами купівлі-продажу облігацій, але не пізніше дня, що передує дню затвердження результатів розміщення облігацій Загальними зборами Учасників Товариства.
7.7	відомості про андеррайтера (якщо емітент користується його послугами щодо розміщення облігацій цього випуску):	
	повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»
	код за ЄДРПОУ	09806443
	місцезнаходження	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30
	номери телефонів та факсів	тел: (44) 393-25-55; факс: (44) 290-94-86
	номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №642020 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: андерайтинг, строк дії з 14.05.2015 року безстроково, дата видачі ліцензії 13.05.2015 року.
7.8	відомості про особу, визначену на надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів (депозитарну установу/Центральний депозитарій цінних паперів):	
	повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
	місцезнаходження	04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г
	код за ЄДРПОУ	30370711
	реквізити договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів (номер, дата укладення) (зазначаються у разі складання такого договору)	- Договір про обслуговування випусків цінних паперів №ОВ-9341 від 16.09.2019
	номер, серія та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на	Не застосовується

	фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи (зазначаються у разі, якщо особою, визначеною на надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів, є депозитарна установа)	
8	Строк та порядок повернення внесків, внесених як плата за облігації, у разі визнання емісії облігацій недійсною	Генеральний Директор Товариства забезпечує повернення внесків, унесених в оплату за облігації серії А, шляхом їх перерахування власникам облігацій в безготівковій формі протягом 30 (тридцяти) календарних днів з дати визнання емісії облігацій серії А недійсною.
9	Строк та порядок повернення внесків, внесених як плата за облігації, у разі незатвердження у встановлені строки результатів емісії облігацій	У разі незатвердження Загальними зборами Учасників Товариства у встановлені законом строки результатів розміщення облігацій, Генеральний Директор Товариства забезпечує повернення внесків, унесених в оплату за облігації серії А, шляхом їх перерахування власникам облігацій в безготівковій формі протягом 30 (тридцяти) календарних днів з дня закінчення строку для затвердження результатів розміщення облігацій.
10	Строк та порядок повернення внесків, внесених як плата за облігації, у разі відмови від емісії облігацій після початку розміщення облігацій	У разі відмови Товариства від емісії облігацій після початку розміщення облігацій, Генеральний Директор Товариства забезпечує повернення внесків, унесених в оплату за облігації серії А, шляхом їх перерахування власникам облігацій в безготівковій формі протягом 30 (тридцяти) календарних днів з дня прийняття Загальними зборами Учасників Емітента рішення про відмову Товариства від емісії облігацій.
11	Порядок надання інвесторам рішення про емісію облігацій	Генеральний Директор Емітента забезпечує розміщення на веб-сайті Емітента Рішення про емісію облігацій протягом 2-х робочих днів з дня його реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Паперова форма Рішення про емісію облігацій надається Товариством потенційному інвестору безоплатно на його вимогу.
12	Перелік осіб, які є учасниками розміщення облігацій (крім випадку здійснення публічної пропозиції емітентом у процесі емісії), із зазначенням:	
12.1	для юридичних осіб - резидентів: найменування, місцезнаходження, коду за ЄДРПОУ, місця та дати проведення	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРПРОДКОНТРАКТ", 02140, м.Київ, ВУЛИЦЯ РЕВУЦЬКОГО, будинок 56, 05415608, Дата державної реєстрації: 04.08.1995, Дата запису: 15.03.2019, Номер запису: 1 065 145 0000 030266

державної реєстрації	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНС - ЮГСЕРВІС", 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ ДНІПРА, будинок 40, 33050032, Дата державної реєстрації: 30.06.2004, Дата запису: 21.11.2014, Номер запису: 1 069 145 0000 032967</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА", 01133, м.Київ, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 9, 20113829, Дата державної реєстрації: 23.12.1994, Дата запису: 11.11.2004, Номер запису: 1 415 120 0000 001865</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО, "АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО УКРАЇНА", 01054, м.Київ, ВУЛИЦЯ БУЛЬВАРНО-КУДРЯВСЬКА, будинок 33, 16285602, Дата державної реєстрації: 15.03.1994, Дата запису: 15.10.2004, Номер запису: 1 074 120 0000 002129</p> <p>ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СТРАХОВА КОМПАНІЯ"СХІД-ЗАХІД", 61058, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ІВАНІВСЬКА, будинок 1, кімната 314, 33411729, Дата запису: 28.02.2005, Номер запису: 1 480 102 0000 007191</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІННОВАЦІЙНИЙ СТРАХОВИЙ КАПІТАЛ", 03062, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 67, офіс 602, 32942598, Дата державної реєстрації: 12.05.2004, Дата запису: 15.08.2005, Номер запису: 1 266 120 0000 010559</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО, "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПЕРША", 03150, м.Київ, ВУЛИЦЯ ФІЗКУЛЬТУРИ, будинок 30, 31681672, Дата державної реєстрації: 24.09.2001, Дата запису: 21.10.2004, Номер запису: 1 556 120 0000 002138</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ", 03056, м.Київ, ВУЛИЦЯ БОРЩАГІВСЬКА, будинок 154, 33908322, Дата запису: 09.12.2005, Номер запису: 1 224 102 0000 021333</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРКС", 04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ ІЛЛІНСЬКА, будинок 8, 20474912, Дата державної реєстрації: 22.08.2003 Дата запису: 04.08.2004 Номер запису: 1 103 120 0000 000055</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИЛТОН", 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ШОСЕ ЗАПОРІЗЬКЕ, будинок 59, 24229003, Дата</p>
----------------------	--

		<p>державної реєстрації: 12.08.1996 Дата запису: 18.05.2005 Номер запису: 1 224 120 0000 011904</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РБЦ-ІНВЕСТ", 01103, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНЕ ШОСЕ, будинок 6, 24927948, Дата державної реєстрації: 24.06.1997 Дата запису: 30.11.2006 Номер запису: 1 070 120 0000 024151</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АЛЬФА СТРАХУВАННЯ", 01011, м.Київ, ВУЛИЦЯ РИБАЛЬСЬКА, будинок 22, 30968986, Дата державної реєстрації: 07.06.2000 Дата запису: 24.08.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 001110</p> <p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС", 03062, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 65, 30115243, Дата державної реєстрації: 19.10.1998, Дата запису: 30.09.2004, Номер запису: 1 072 120 0000 000857</p>
12.2	для юридичних осіб - нерезидентів: найменування, місцезнаходження, реквізитів документа, що свідчить про реєстрацію цієї юридичної особи в країні її місцезнаходження (копія легалізованого витягу торговельного, банківського чи судового реєстру або нотаріально засвідчене реєстраційне посвідчення уповноваженого органу іноземної держави про реєстрацію відповідної юридичної особи)	Не застосовується
12.3	для фізичних осіб - резидентів: прізвища, імені, по батькові, місця проживання, номера та серії паспорта або іншого документа, що посвідчує особу, дати його видачі,	Не застосовується

	найменування органу, що видав відповідний документ	
12.4	для фізичних осіб - нерезидентів: прізвища, імені, по батькові (за наявності), громадянства, номера та серії паспорта або іншого документа, що посвідчує особу, дати його видачі, найменування органу, що видав відповідний документ	Не застосовується
13	Умови та дата закінчення обігу облігацій	Облігації обертаються вільно на території України. Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Обіг облігацій здійснюється на рахунках у цінних паперах. Право власності на придбані облігації виникає з моменту їх зарахування на рахунок у цінних паперах власника в депозитарній установі та підтверджується випискою з цього рахунку, яку надає депозитарна установа. Обіг облігацій починається з наступного дня після реєстрації НКЦПФР звіту про результати емісії облігацій та видачі свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій і закінчується: 24 листопада 2024 року Випуск облігацій вважається таким, що відбувся, за умови продажу хоча б однієї облігації. Для здійснення операцій з облігаціями власник облігацій має відкрити рахунок у цінних паперах у обраної ним депозитарної установи. На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною.
14	Інформація щодо викупу емітентом облігацій:	
	випадки, у яких емітент здійснює обов'язковий викуп облігацій	Товариство зобов'язується викупити облігації, якщо власником облігацій буде надано відповідне повідомлення про здійснення продажу облігацій в строки подання повідомлень, визначених в цьому Рішенні про емісію. Разом з тим, за взаємною згодою власника облігацій і Товариства, Товариство має право викупити у власника належні йому облігації в будь-коли в строк обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною.
	порядок повідомлення власників облігацій про здійснення викупу облігацій	Генеральний Директор Емітента забезпечує повідомлення власників облігацій про строки та порядок здійснення викупу облігацій шляхом оприлюднення Рішення про емісію на веб сайті Емітента. В Рішенні про емісію зазначені строки, у які облігації можуть бути пред'явлені їх власниками для викупу протягом усього строку обігу облігацій. Для здійснення емітентом викупу у дати викупу, вказані в

		<p>таблиці 1, власник облігацій або належним чином уповноважена ним особа (далі – продавець) надає до Емітента повідомлення про намір здійснити продаж облігацій у строки, вказані в таблиці 1. Подання завірених належних чином повідомлень здійснюється особисто власниками облігацій за адресою Емітента: Україна, 01103, м. Київ, печерський район, Залізничне шосе, будинок 6.</p> <p>Обов’язковий викуп емітентом в дати викупу, вказані в таблиці 1, проходить без застосування принципу «поставка проти оплати».</p> <p>Повідомлення, подані до або після періоду, вказаного в таблиці 1, вважаються недійсними.</p> <p>Повідомлення має містити: назву продавця; П.І.Б. уповноваженої особи та вказівку на документ, що підтверджує повноваження особи укласти такі угоди (статут, довіреність тощо); кількість облігацій, запропонована до викупу; платіжні реквізити; поштову та юридичну адресу; контактні телефони, факси, адреси електронної пошти (за наявністю); номер рахунку продавця в цінних паперах, номер рахунку в депозитарії та назву депозитарної установи, що обслуговує рахунок продавця в цінних паперах; згоду продавця з умовами продажу облігацій.</p> <p>Протягом 5 (п’яти) робочих днів, що передують даті початку викупу, відповідно до таблиці 1, Емітент укладає угоди купівлі-продажу облігацій із продавцями, що належним чином подали повідомлення про намір здійснити продаж облігацій.</p> <p>Якщо дата викупу облігацій припадає на святковий (вихідний) день згідно чинному законодавству України, викуп здійснюється у відповідний термін, починаючи з наступного за святковим (вихідним) робочим днем.</p> <p>На дату початку здійснення викупу облігацій продавець перераховує облігації в обумовленій кількості, на рахунок Емітента в депозитарії, після чого Емітент у дати викупу, вказані в таблиці 1, виплачує продавцю грошові кошти.</p> <p>Якщо власник облігацій не перерахував протягом терміну викупу належні йому облігації зі свого рахунку у цінних паперах на рахунок емітента в депозитарії, або, якщо наданий депозитарієм зведений обліковий реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена оплата, кошти, що підлягають виплаті депонуються до особистого письмового звернення власника облігацій. На депоновані кошти відсотки не нараховуються.</p>								
	порядок встановлення ціни викупу облігацій	Ціна викупу облігацій дорівнює номінальній вартості облігацій – 1000 (одна тисяча) гривень. Власники облігацій, які надають облігації для продажу, також отримують нарахований дохід за попередній відсотковий період.								
	строк, у який облігації можуть бути пред’явлені їх	<table border="1"> <tr> <td colspan="4" data-bbox="644 1921 1506 1966">Таблиця 1.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="644 1966 874 2040">Дата початку прийому</td> <td data-bbox="874 1966 1098 2040">Дата закінчення</td> <td data-bbox="1098 1966 1321 2040">Дата початку</td> <td data-bbox="1321 1966 1506 2040">Дата закінчення</td> </tr> </table>	Таблиця 1.				Дата початку прийому	Дата закінчення	Дата початку	Дата закінчення
Таблиця 1.										
Дата початку прийому	Дата закінчення	Дата початку	Дата закінчення							

	власниками для викупу	повідомлень	прийому повідомлень	викупу	викупу		
		14.11.2020	21.11.2020	30.11.2020	01.12.2020		
		13.11.2021	20.11.2021	29.11.2021	30.11.2021		
		12.11.2022	19.11.2022	28.11.2022	29.11.2022		
		11.11.2023	18.11.2023	27.11.2023	28.11.2023		
15	Порядок виплати відсоткового доходу за облігаціями (у разі прийняття рішення про емісію відсоткових облігацій):						
15.1	дати початку і закінчення виплати доходу за облігаціями	Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Виплата відсоткового доходу здійснюється у строки, вказані в таблиці 2.					
		Таблиця 2					
		Відсоткові періоди	Дата початку відсоткового періоду	Дата закінчення відсоткового періоду	Дата початку виплати відсоткового доходу	Дата закінчення виплати відсоткового доходу	Кількість днів у періоді
		1	04.12.2019	01.03.2020	02.03.2020	03.03.2020	89
		2	02.03.2020	31.05.2020	01.06.2020	02.06.2020	91
		3	01.06.2020	30.08.2020	31.08.2020	01.09.2020	91
		4	31.08.2020	29.11.2020	30.11.2020	01.12.2020	91
		5	30.11.2020	28.02.2021	01.03.2021	02.03.2021	91
		6	01.03.2021	30.05.2021	31.05.2021	01.06.2021	91
		7	31.05.2021	29.08.2021	30.08.2021	31.08.2021	91
		8	30.08.2021	28.11.2021	29.11.2021	30.11.2021	91
		9	29.11.2021	27.02.2022	28.02.2022	01.03.2022	91
		10	28.02.2022	29.05.2022	30.05.2022	31.05.2022	91
		11	30.05.2022	28.08.2022	29.08.2022	30.08.2022	91
		12	29.08.2022	27.11.2022	28.11.2022	29.11.2022	91
		13	28.11.2022	26.02.2023	27.02.2023	28.02.2023	91
		14	27.02.2023	28.05.2023	29.05.2023	30.05.2023	91
		15	29.05.2023	27.08.2023	28.08.2023	29.08.2023	91
		16	28.08.2023	26.11.2023	27.11.2023	28.11.2023	91
		17	27.11.2023	25.02.2024	26.02.2024	27.02.2024	91
		18	26.02.2024	26.05.2024	27.05.2024	28.05.2024	91
		19	27.05.2024	25.08.2024	26.08.2024	27.08.2024	91
		20	26.08.2024	24.11.2024	25.11.2024	26.11.2024	91
15.2	заплановані відсотки (або межі, у яких емітент може визначити розмір відсоткового доходу за відсотковими облігаціями), метод розрахунку та порядок виплати відсоткового доходу, порядок оприлюднення інформації про розмір відсоткового доходу за облігаціями	<p>Якщо дати виплати відсоткового доходу за облігаціями припадають на святковий (вихідний) день згідно чинного законодавства України, виплата відсоткового доходу здійснюється у відповідний термін, починаючи з наступного за святковим (вихідним) робочим днем. Відсотки за облігаціями за вказані святкові (вихідні) дні не нараховуються та не виплачуються.</p> <p>Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється на підставі даних реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує дню початку виплати відсоткового доходу за облігаціями (далі - Реєстр).</p> <p>У разі відсутності у Реєстрі даних щодо реквізитів, по яким повинна бути проведена виплата відсоткового доходу,</p>					

		<p>належна сума депонується до особистого звернення власника. На депоновані кошти відсотки не нараховуються та не виплачуються.</p> <p>Сума відсоткового доходу, що підлягає виплаті за облігаціями розраховується за формулою:</p> $C_i = N * \frac{UAN\%i}{100\%} * \frac{t}{365}$ <p>де C_i - сума відсоткового доходу; N - номінальна вартість однієї облігації в гривнях; UAN%i - відсоткова ставка за відповідний відсотковий період; t – кількість днів у відповідному відсотковому періоді; 365 – кількість днів у році;</p> <p>Сума відсоткового доходу по кожній облігації має бути округлена до однієї копійки за методом арифметичного округлення. Сума виплат відсоткового доходу встановлюється з розрахунку на одну облігацію.</p> <p>Відсоткова ставка на 1-4 відсоткові періоди встановлюється в розмірі 18% (вісімнадцять) відсотків річних.</p> <p>Відсоткові ставки на 5-8, 9-12, 13-16, 17-20 відсоткові періоди встановлюється за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства, виходячи з ринкової кон'юнктури, але не може бути меншою, ніж 1/2 облікової ставки Національного банку України.</p> <p>Емітент зобов'язується надати інформацію про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки шляхом розміщення відповідної інформації на власному веб-сайті, по відповідним відсотковим періодам у строки, вказані в таблиці 3:</p> <p>Таблиця 3</p> <table border="1" data-bbox="651 1361 1498 1668"> <thead> <tr> <th data-bbox="651 1361 863 1514">Відсотковий період</th> <th data-bbox="863 1361 1498 1514">Термін, до якого Емітент зобов'язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="651 1514 863 1552">5-8</td> <td data-bbox="863 1514 1498 1552">09.11.2020</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 1552 863 1590">9-12</td> <td data-bbox="863 1552 1498 1590">08.11.2021</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 1590 863 1628">13-16</td> <td data-bbox="863 1590 1498 1628">07.11.2022</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 1628 863 1668">17-20</td> <td data-bbox="863 1628 1498 1668">06.11.2023</td> </tr> </tbody> </table>	Відсотковий період	Термін, до якого Емітент зобов'язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки	5-8	09.11.2020	9-12	08.11.2021	13-16	07.11.2022	17-20	06.11.2023
Відсотковий період	Термін, до якого Емітент зобов'язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки											
5-8	09.11.2020											
9-12	08.11.2021											
13-16	07.11.2022											
17-20	06.11.2023											
15.3	валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу (національна або іноземна валюта)	Національна валюта – гривня.										
15.4	порядок переказу коштів власникам облігацій з метою забезпечення виплати відсоткового доходу за	Здійснення Емітентом виплати відсоткового доходу за облігаціями забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до правил Центрального депозитарію. Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм										

	облігаціями	<p>станом на 24 годину операційного дня, що передує дню початку виплати доходу. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Емітента у строки визначені законодавством про депозитарну діяльність.</p> <p>Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється шляхом переказу Емітентом на рахунок у грошових коштах, відкритий Центральним депозитарієм у ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (далі - Розрахунковий центр), грошових коштів для здійснення виплати та надання документів визначених правилами Центрального депозитарію. Центральний депозитарій надає до Розрахункового центру розпорядження про переказ коштів для здійснення виплати з рахунку Центрального депозитарію на відповідні рахунки депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів для виплати власникам/отримувачам облігацій.</p> <p>У випадку, якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата відсоткового доходу або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті депонуються на рахунку Депозитарія до особистого звернення власника облігацій до Депозитарію. На депоновані кошти відсотки не нараховуються.</p> <p>Подальші розрахунки щодо виплати відсоткового доходу за облігаціями Депозитарій здійснює за особовим зверненням власника облігацій до Депозитарію. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарію та наданні даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати відсоткового доходу, Депозитарій перераховує грошові кошти на вказані реквізити власника облігацій</p>
16	Порядок погашення облігацій:	
16.1	дати початку і закінчення погашення облігацій	Дата початку погашення облігацій – 25.11.2024р. Дата закінчення погашення облігацій – 26.11.2024р.
16.2	умови та порядок надання товарів (послуг) (у разі прийняття рішення про емісію цільових облігацій)	Не застосовується
16.3	порядок виплати номінальної вартості облігації із зазначенням валюти, у якій здійснюється погашення (національна або іноземна валюта) (у разі прийняття рішення про емісію відсоткових/дисконтних	Здійснення Емітентом погашення облігацій забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до правил Центрального депозитарію. Погашення забезпечується на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує дню початку погашення облігацій. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Емітента у строки визначені законодавством про депозитарну діяльність. Погашення облігацій здійснюється шляхом переказу

	облігацій), в тому числі порядок та умови конвертації конвертованих облігацій у власні акції емітента (для емітентів - акціонерних товариств)*, із зазначенням типу, номінальної вартості та кількості акцій цього емітента, в які конвертується кожна облігація, із зазначенням коефіцієнта конвертації, можливості та умови вибору власником таких облігацій форми їх погашення	Емітентом на рахунок у грошових коштах, відкритий Центральним депозитарієм у Розрахунковому центрі, грошових коштів для здійснення погашення та надання документів визначених Правилами Центрального депозитарію. Центральний депозитарій надає розпорядження Розрахунковому центру здійснити переказ коштів з рахунку Центрального депозитарію на відповідні грошові рахунки депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів у яких відкрито рахунки власників/отримувачів облігацій. Депозитарні установи та/або депозитарії-кореспонденти перераховують грошові кошти власникам/отримувачам облігацій відповідно до договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах, укладених з власниками/отримувачами облігацій. Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в національній валюті України – гривні. У разі, якщо законодавством України передбачено відповідні утримання на користь бюджету з сум, що належать до виплати власникам облігацій, Емітент здійснює таке утримання.
16.4	порядок погашення конвертованих облігацій у випадку неможливості проведення конвертації конвертованих облігацій в акції	Можливість конвертації облігацій не передбачена.
16.5	можливість дострокового погашення емітентом всього випуску облігацій за власною ініціативою (порядок повідомлення власників облігацій про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску облігацій; порядок встановлення ціни дострокового погашення облігацій; строк, у який облігації мають бути пред'явлені для дострокового погашення)	Дострокове погашення Емітентом всього випуску облігацій за власною ініціативою не передбачено.
16.6	можливість дострокового погашення облігацій за вимогою їх власників (порядок повідомлення	Можливість дострокового погашення Емітентом випуску облігацій за вимогою власників облігацій не передбачена.

	власників облігацій про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску облігацій; порядок встановлення ціни дострокового погашення облігацій; строк, у який облігації можуть бути пред'явлені для дострокового погашення)	
16.7	дії, які проводяться у разі несвоєчасного подання облігацій для погашення (дострокового погашення) випуску облігацій	У випадку, якщо власник облігацій не перерахував на дату погашення належні йому облігації зі свого рахунку у цінних паперах на рахунок Емітента в Центральному депозитарії або якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата номінальної вартості облігацій при їх погашенні або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті депонуються на рахунку Депозитарія до особистого звернення власника облігацій до Депозитарію. На депоновані кошти відсотки не нараховуються. Відсотки по облігаціям за час, що минув з дати закінчення погашення облігацій, не нараховуються та не виплачуються. Подальші розрахунки за облігаціями Депозитарій здійснює за особовим зверненням власника облігацій до Депозитарію. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарію та наданні даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати номінальної вартості облігацій при їх погашенні, Депозитарій перераховує грошові кошти на вказані реквізити власника облігацій.
16.8	порядок та умови конвертації конвертованих облігацій в акції у разі прийняття емітентом облігацій рішення про припинення, або виділ, або можливість дострокового погашення таких облігацій	Можливість конвертації облігацій не передбачена
17	Порядок оголошення емітентом дефолту та порядок дій емітента в разі оголошення ним дефолту	У разі неспроможності Товариства виплатити власникам облігацій відсотковий дохід за облігаціями та/або погасити частину чи повну вартість облігацій у терміни та спосіб, зазначені в цьому Рішенні про емісію облігацій, Товариство оголошує про дефолт шляхом надсилання до дати початку виплати відсоткового доходу та/або погашення облігацій відповідного повідомлення до НКЦПФР у строк, що не перевищує 10 (десяти) календарних днів з моменту

		оголошення дефолту. Товариство протягом 10(десяти) календарних днів з дати оголошення дефолту здійснює персональне письмове повідомлення про оголошення дефолту власникам облігацій серії А, але не пізніше, ніж за 20 (двадцять) календарних днів до дати початку виплати відсоткового доходу та/або погашення облігацій, згідно з термінами та строками, зазначеними в цьому Рішенні про емісії облігацій, шляхом надсилання рекомендованим листом відповідних повідомлень на підставі реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм на дату оголошення дефолту. Подальші дії Товариства здійснюються відповідно до вимог Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом». Вимоги власників облігацій (виплата номінальної вартості облігацій та відшкодування збитків) задовольняються за рахунок коштів, одержаних від реалізації активів емітента, у порядку, строки та у черговості, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» та Цивільним кодексом України.
18	Застереження про те, що загальна номінальна вартість випуску облігацій перевищує розмір власного капіталу емітента (у разі прийняття рішення про розміщення звичайних (незабезпечених) облігацій)*	Загальна номінальна вартість облігацій 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) грн. 00 коп., що випускаються Товариством, не перевищує трикратний розмір власного капіталу. Розмір власного капіталу станом на 01 серпня 2019 року складає 190 712 000,00 грн (сто дев'яносто мільйонів сімсот дванадцять тисяч грн 00 коп)
19	Інші відомості*	Додаткова інформація відсутня.

* За наявності.

ПІДПИСИ:

Голова загальних зборів учасників



Захарова О.В.

Секретар загальних зборів учасників



Шевченко С.І.

Генеральний Директор «ТОВ «ІЛТА»



Ільченко В.В.

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено відбитком печатки
136 (сто тридцять шість) сторінки

Генеральний директор ТОВ «ШТА»

/В.В. Льченко/

