

Приватне Акціонерне Товариство «Рено Україна»

Фінансова звітність

*У відповідності з Положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку України*

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Зміст

Звіт незалежних аудиторів (Аудиторський висновок) (i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс на 31 грудня 2017 року	1
Звіт про фінансові результати за 2017 рік	3
Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік	5
Звіт про власний капітал за 2017 рік	7
Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік	9

1. Загальні відомості про Компанію	16
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	16
3. Основні положення облікової політики	16
4. Статутний капітал	19
5. Інші надходження та витрачання включені до Звіту про рух грошових коштів	20
6. Податок на прибуток	20
7. Пов'язані сторони	20
8. Інша поточна дебіторська заборгованість	21
9. Забезпечення і резерви	21
10. Договірні та умовні зобов'язання	22
11. Фінансові інструменти та ризик-менеджмент	22

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок)

Акціонеру та Правлінню Приватного акціонерного товариства «Рено Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Рено Україна» («Компанія»), що складається з балансу на 31 грудня 2017 р., та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку («П(с)БО»).

Основа для думки із застереженням

- (i) Компанія відобразила у фінансовій звітності витрати щодо майбутніх гарантійних ремонтів щодо проданих автомобілів, та очікує на часткову компенсацію витрат від «Рено САС». Відповідно, Компанія зменшила витрати за 2017 та 2016 роки на 729 тис. грн. та 2 081 тис. грн. Компанія визнала очікуване відшкодування станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у розмірі 4 300 тис. грн. та 8 064 тис. грн., відповідно, в складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 4 300 тис. грн. та 8 064 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно, та щодо ймовірності отримання відшкодування від «Рено САС». Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.
- (ii) Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років частина торгової кредиторської заборгованості перед «Рено САС», яка деномінована в іноземній валюті, не була перерахована з використанням валютного курсу на кінець року. Це є відхиленням від П(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», яке вимагає щоб монетарні статті були перераховані з використанням валютного курсу на дату балансу. В результаті торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 та 2016 років була занижена на 7 732 тис. грн. та 10 462 тис. грн., відповідно. Крім того, застосовна практика Компанії щодо обліку товарно-матеріальних запасів, що знаходяться в транзиті (які були продані до кінця року), призвела до завищення собівартості реалізації та заниження збитків від курсових різниць на однакову суму. Вплив даного відхилення на собівартість реалізації та збитки від курсових різниць не було визначено.

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

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 4 300 тис. грн. та 8 064 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно, та щодо ймовірності отримання відшкодування від «Рено САС». Отже, ми не змогли визначити, чи інша інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

Крім того, як описано вище в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням», Компанія не переоцінила частину своєї кредиторської заборгованості перед «Рено САС», яка виражена в іноземній валюті, а також некоректно класифікувала частину курсових різниць, що виникають в зв'язку з цією кредиторською заборгованістю, в собівартості реалізації. Ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою з тієї ж причини стосовно сум та інших елементів в Річній інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, на які впливає дане питання.

Відповідальність управлінського персоналу та Правління за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Правління несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Правлінню разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ТОВ "Ерст энд Янг Аудиторські послуги"

м. Київ, Україна

27 квітня 2018 року

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"
 Територія: –
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
33552751		
803610000		
120		
45.11		

Середня кількість працівників: 64
 Адреса, телефон: вул. Гайдара, буд. 58/10, м. Київ, 01033
 Одиниця виміру: тис. грн
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	533	197	
первісна вартість	1001	12 364	12 364	
накопичена амортизація	1002	(11 831)	(12 167)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	14 300	28 591	
первісна вартість	1011	21 397	38 219	
знос	1012	(7 097)	(9 628)	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	–	
інші фінансові інвестиції	1035	–	–	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	–	–	
Відстрочені податкові активи	1045	17 788	33 794	
Інші необоротні активи	1090		–	
Усього за розділом I	1095	32 621	62 582	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	377 051	562 055	
Поточні біологічні активи	1110	–	–	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	77 913	135 820	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 957	16 579	
з бюджетом	1135	2 113	2 237	
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 113	2 237	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 537	15 334	
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–	
Гроші та їх еквіваленти	1165	101 871	88 117	
Витрати майбутніх періодів	1170	419	650	
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	582 861	820 882	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	
Баланс	1300	615 482	883 464	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 186	3 186
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	43 117	43 117
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108 285	92 995
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	154 588	139 298
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	369 375	631 605
розрахунками з бюджетом	1620	23 117	2 047
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	6 909	1 473
Поточні забезпечення	1660	54 232	98 225
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 261	10 816
Усього за розділом III	1695	460 894	744 166
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	615 482	883 464

Керівник



Франсуа Маріот

Головний бухгалтер



Олександр Кадькало



Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33552751		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 265 482	2 932 548
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 864 185)	(2 561 159)
Валовий:			
прибуток	2090	401 297	371 389
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 262	30 958
Адміністративні витрати	2130	(32 604)	(25 709)
Витрати на збут	2150	(317 561)	(207 966)
Інші операційні витрати	2180	(74 171)	(39 774)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	11 223	128 898
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 373	1 260
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12 596	130 158
збиток	2295	-	-
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	2300	(1 335)	(22 842)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 261	107 316
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 261	107 316

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попередньо го року 4
Матеріальні затрати	2500	1 787	824
Витрати на оплату праці	2505	29 399	21 627
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 323	2 905
Амортизація	2515	5 863	3 494
Інші операційні витрати	2520	382 964	244 599
Разом	2550	424 336	273 449

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Франсуа Маріот

Головний бухгалтер



Олександр Кадькало



Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33552751		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попередньо го року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 062 617	3 530 137
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	26 077	16 395
Надходження від повернення авансів	3020	438	2 858
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 373	1 260
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	57	3
Надходження від операційної оренди	3040	53	76
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	12 693	2 191
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 816 573)	(2 677 765)
Праці	3105	(20 884)	(13 982)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 727)	(3 300)
Зобов'язання з податків та зборів	3115	(828 617)	(544 222)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 217)	(17 605)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(804 649)	(522 556)
Зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(6 751)	(4 061)
Авансів	3135	(366 180)	(258 467)
Повернення авансів	3140	(32 983)	(18 100)
Цільових внесків	3145	-	-
Зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(1 534)	(3 166)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 810	33 918
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 926	3 702
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(29 267)	(9 468)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(20 341)	(5 766)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попередньо го року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(25 223)	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(25 223)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(13 754)	28 152
Залишок коштів на початок року	3405	101 871	73 719
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	88 117	101 871

Керівник

Франсуа Маріот

Головний бухгалтер

Олександр Кадькало



Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2017 рік**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33552751		

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 186	-	-	43 117	108 285	-	-	154 588
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 186	-	-	43 117	108 285	-	-	154 588
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 261	-	-	11 261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(26 551)	-	-	(26 551)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(15 290)	-	-	(15 290)
Залишок на кінець року	4300	3 186	-	-	43 117	92 995	-	-	139 298

КОДИ		
2018	01	01
33552751		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2016 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 186	-	-	-	44 086	-	-	47 272
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 186	-	-	-	44 086	-	-	47 272
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	107 316	-	-	107 316
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	43 117	(43 117)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	43 117	64 199	-	-	107 316
Залишок на кінець року	4300	3 186	-	-	43 117	108 285	-	-	154 588

КОДИ		
2018	01	01
33552751		
803610000		
120		
45.11		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Рено Україна"

Територія: –

Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство

Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників: 64

Адреса, телефон: вул. Гайдара, буд. 58/10, м. Київ, 01033

Одиниця виміру: тис. грн

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	первісна (переоцінена вартість)	амортизація			первісна (переоцінена вартість)	амортизація	первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	12,364	11 831	-	-	-	-	-	336	-	-	-	12,364	12 167
Разом	080	12,364	11 831	-	-	-	-	-	336	-	-	-	12,364	12 167
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження

права власності

3 рядка 080 графа 14

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

081

082

083

084

085

II. Основні засоби

Групи матеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду			
																первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	16 070	3 252	22 304	-	-	7 491	2 920	4 975	-	-	-	30 883	5 307	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 430	3 669	2 085	-	-	76	76	507	-	-	-	6 439	4 100	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	897	176	-	-	-	-	-	45	-	-	-	897	221	-	-	-	-	
Разом	260	21 397	7 097	24 389	-	-	7 567	2 996	5 527	-	-	-	38 219	9 628	-	-	-	-	
3 рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																	
		вартість оформлених у заставу основних засобів																	
		залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)																	
		первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																	
3 рядка 260 графа 8		основні засоби орендованих цілих майнових комплексів																	
		вартість основних засобів, призначених для продажу																	
3 рядка 260 графа 5		залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																	
		вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																	
		вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду																	
3 рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності																	
3 рядка 105, графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненою за справедливою вартістю																	

(261) -
(262) -
(263) -
(264) 3 348
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	24 389	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	24 389	-

3 рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї в статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд А. + розд. Б.)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 220 графа 4 Балансу	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	15 375	68 646
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	4 707	-
Утримання об'єктів житлово-комунального соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	14 180	5 525
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи та витрати від участі в капіталі за інвестиціями:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 373	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540–560 графа 4 – фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	88 117
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	88 117

3 рядка 070 гр.4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	-------	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додатково відраховано				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	803	1 290	-	803	-	-	1 290
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	49 715	75 210	-	20 068	8 717	-	96 140
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення під судові справи	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	770	3 714	795	-	-	3 714	-	795
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	54 232	77 295	-	20 871	12 431	-	98 225

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	506	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	37	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	396	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	561 116	-	-
Разом	920	562 055	-	-

З рядка 920 графа Балансова вартість запасів, відображених за:

чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених у заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	135 820	135 820	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	15 334	11 763	3 571	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості (951) _____ 394

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____ 14 835

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	17 341
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	17 788
на кінець звітного року	1225	33 794
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	1 335
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	17 341
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(16 006)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 863
Використано за рік – усього	1310	–
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	–
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	–
з них машини та обладнання	1313	–
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	–
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	–
	1316	–
	1317	–

Керівник

Франсуа Маріот

Головний бухгалтер

Олександр Кадькало



1. Загальні відомості про Компанію

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (надалі – «Компанія») являється офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україну. Компанія є дочірньою компанією «Рено САС» (Франція), станом на 31 грудня 2017 року їй належать 100% акцій Компанії.

Компанія була заснована 25 травня 2005 року.

Основними видами діяльності Компанії є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

На тлі значного погіршення у 2014 – 2016 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти (грн.), яка зазнала девальвації більш ніж у три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, триваюча нестабільність на традиційних експортних товарних ринках країни та високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з наступними принципами облікової політики.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2017 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2017 року.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – українській гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні 3–4 років.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанією), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання від 2-х до 5-ти років.

Запаси

Запаси обліковуються за найнижчою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, яка є очікуваною ціною продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, необхідних для продажу. Оцінка вибуття матеріалів і запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка продажу товарів (автомобілів) – за методом ідентифікованої собівартості.

Забезпечення

Забезпечення створюються Компанією при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення (продовження)

Якщо Компанія очікує, що частина або все забезпечення буде відшкодоване для, наприклад, страхового контракту, відшкодування визнається як окремий актив, але лише в тому випадку, коли отримання такого відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані з будь-яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі суттєвий, забезпечення дисконтуються за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо можливо, ризики притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Резерви на гарантійні зобов'язання

Резерв створюється на очікувані гарантійні ремонти і технічне обслуговування проданих автомобілів. Резерви оцінюються на основі рівня продажів, минулого досвіду, інформації про понесені витрати на гарантійне та технічне обслуговування.

Резерв створюється на суму очікуваних гарантійних ремонтів для автомобілів, які були продані за останні 3 роки, залежно від строку гарантії для визначеної моделі. Компанія також визнає резерв на суму очікуваних гарантійних ремонтів для автомобілів за розширеною гарантією, яка діє строком на 4 або 5 років. Припущення, які використовувалися для розрахунку резерву по гарантіям, були основані на теперішньому та попередніх періодах продажів автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути заборгованість. Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та її сума може бути достовірно визначена.

Резерв сумнівних боргів розраховується на основі кредитоспроможності окремих боржників. Боржники вважаються неплатоспроможними у випадку судового розгляду, що стосується справи про банкрутство, знаходяться в розшуку та інші, визначені за рішенням керівництва. Резерв сумнівних боргів розраховується щорічно за результатами фінансового року. Співвідношення невизначеності застосовується для суми поточної дебіторської заборгованості для кожного відокремленого дебітора і не змінюється протягом року.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від або сплати до податкових органів. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2017 і 2016 роках складала 18%.

Відстрочені податки

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом шляхом визначення тимчасових податкових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються щодо всіх тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць і податкових збитків, перенесених на майбутнє, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої тимчасові різниці і перенесені невикористані податкові збитки можуть бути зараховані.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочені податки (продовження)

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, в якій не існує більше ймовірності, що достатній оподатковуваний прибуток буде доступний для повного або часткового покриття відстроченого податку на прибуток, який буде використовуватися. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання, які були прийняті або по суті набули чинності на балансову дату. Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання взаємозаліковуються, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів проти поточних податкових зобов'язань.

Визнання доходів і витрат

Виручка (дохід) признається в тому випадку, коли існує ймовірність, що економічні вигоди будуть надходити Компанії і якщо дохід можна достовірно визначити.

Дохід визнається, коли покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Курсові різниці

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Курсові різниці, які виникли внаслідок операцій в іноземних валютах, обліковуються за результатами транзакції на момент здійснення, із застосуванням курсів, які діяли на дату здійснення транзакції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Курсові різниці, які виникають внаслідок різниць між комерційними та ефективними ставками на момент закупівлі валюти, обліковуються як прибуток (витрати) внаслідок операцій з іноземною валютою.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються в фінансовій звітності, крім тих випадків, коли можливий відтік економічних ресурсів для задоволення зобов'язання і його можливо достовірно оцінити. Вони розкриваються, якщо ймовірність відтоку ресурсів є незначною.

4. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. зареєстрований капітал складається з 3 185 792 звичайних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

5. Інші надходження та витрачання включені до Звіту про рух грошових коштів

Рядок 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів включає отримані відшкодування за надання ІТ-підтримки та невиключного права використання комп'ютерних програм АТЗТ "Рено Росія" (компанії під спільним контролем) у розмірі 7 820 тис. грн, відшкодування витрат за гарантійними ремонтами щодо проданих автомобілів від «Рено САС» у розмірі 4 493 тис. грн та відшкодування збитків за претензіями в розмірі 380 тис. грн в 2017 році (2016 р.: відшкодування збитків за претензіями на суму 2 191 тис. грн).

Рядок 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік включає оплати за претензіями в розмірі 803 тис. грн, сплату банківських комісій у розмірі 433 тис. грн та інші витрачання у розмірі 298 тис. грн. У 2016 році переважна сума витрат у розмірі 2 778 тис. грн за цим рядком відносилася до сплати за претензіями, а також включала інші витрачання у розмірі 388 тис. грн.

6. Податок на прибуток

Компоненти податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Поточний податок на прибуток	17 341	30 888
Відстрочений податок на прибуток	(16 006)	(8 046)
Витрати з податку на прибуток	<u>1 335</u>	<u>22 842</u>

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку, помноженим на ставку оподаткування за роки, що закінчились 31 грудня, є наступною:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	12 596	130 158
Податок на прибуток за ставкою 18%	2 267	23 440
Ефект від постійних різниць	(932)	(598)
Витрати з податку на прибуток	<u>1 335</u>	<u>22 842</u>

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2017 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання на 31 грудня, були наступними:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>	<u>2015 р.</u>	<u>Відображено в звітті про фінансові результати за 2017 р.</u>	<u>Відображено в звітті про фінансові результати за 2016 р.</u>
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	15 537	11 868	7 499	3 669	4 369
Запаси	1 980	1 009	447	971	562
Резерви	16 277	4 911	1 796	11 366	3 115
Відстрочені податкові активи	<u>33 794</u>	<u>17 788</u>	<u>9 742</u>	<u>16 006</u>	<u>8 046</u>

7. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанією, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництва Компанії.

7. Пов'язані сторони (продовження)

У 2017 році Компанія придбала у «Рено САС» товари (автомобілі) на загальну суму 3 445 951 тис. грн (2016 р.: 2 327 393 тис. грн); запасні частини у «Рено Польська», яка є компанією під спільним контролем, на загальну суму 251 854 тис. грн (2016 р.: 175 802 тис. грн); запасні частини у АТЗТ "Рено Росія", яке є компанією під спільним контролем, на загальну суму 4 726 тис. грн (2016 р.: 650 тис. грн), які склали приблизно 99% загальних закупівель товарів.

Протягом 2017 року Компанія придбала у «Рено САС» інформаційні послуги щодо надання доступу до центральних інформаційних систем Групи Рено у розмірі 10 601 тис. грн (2016 р.: 5 040 тис. грн).

В 2017 році Компанія надала ІТ-підтримку та невиключне право використання комп'ютерних програм АТЗТ "Рено Росія" (компанії під спільним контролем) на суму 10 535 тис. грн (2016 р.: 7 002 тис. грн).

В 2017 році Компанія отримала від «Рено САС» відшкодування витрат на гарантійне обслуговування, спричинене виробничими дефектами, у розмірі 4 493 тис. грн. Компанія надала послуги з суборенди приміщення для ТОВ "РСІ Файненшиал Сервісис Юкрейн" (компанії під спільним контролем) та отримала дохід у розмірі 360 тис. грн (2016 р.: 178 тис. грн).

Залишки з пов'язаними сторонами на 31 грудня складають:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Заборгованість перед «Рено САС»	525 001	287 896
Заборгованість перед «Рено Польська»	10 014	12 912
Заборгованість перед «Рено Росія»	496	–
Заборгованість «Рено Росія» перед «Рено Україна»	10 535	7 002
Заборгованість «Рено САС» перед «Рено Україна»	4 300	8 064
Заборгованість «РСІ Файненшиал Сервісис Юкрейн» перед «Рено Україна»	57	42

Станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр., кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами була представлена у рядку 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги» балансу Компанії.

Станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр., дебіторська заборгованість пов'язаних сторін була представлена у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу Компанії.

Ключовий управлінський персонал компанії складається з 5 осіб. У 2017 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали поточні виплати у сумі 6 036 тис. грн (2016 р.: 4 544 тис. грн). Станом на 31 грудня 2017 року заборгованість Компанії за виплатами премій ключовому управлінському персоналу склала 4 050 тис. грн (2016 р.: 2 230 тис. грн) та була представлена у рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання".

8. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість балансу Компанії» включав наступні компоненти:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Відшкодування витрат на гарантійне обслуговування	4 300	8 064
ІТ-підтримка та інші інформаційні послуги	10 535	7 002
Передоплата до фондів соціального страхування	499	471
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 334	15 537

9. Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2017 р. Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 1 290 тис. грн (2016 р.: 803 тис. грн), резерв за гарантійними зобов'язаннями у сумі 96 140 тис. грн (2016 р.: 49 715 тис. грн), інші забезпечення у сумі 795 тис. грн (2016 р.: 3 714 тис. грн). Резерв на оплату відпускних премій сформований під забезпечення оплати чергових відпусток, що зароблені працівниками Компанії, проте не використані у звітному періоді і буде використаний у наступних звітних періодах. Резерв на гарантійні зобов'язання покриває витрати на гарантійний ремонт за наступні звітні періоди.

10. Договірні та умовні зобов'язання*Податкові ризики*

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Компанія уклала угоди операційної оренди будівель. Середній термін оренди становить від 1 до 3 років з правом подовження оренди, передбаченим умовами орендних угод. На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
До одного року	5 453	524
Від одного до п'яти років	440	2 032
Більше п'яти років	-	-
	<u>5 893</u>	<u>2 556</u>

11. Фінансові інструменти та ризик-менеджмент

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Компанії, в першу чергу, притаманний ризик ліквідності, кредитний ризик і ринковий ризик.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками.

Компанія аналізує термін давності своїх активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних оплат різних фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. фінансові зобов'язання Компанії підлягають сплаті протягом наступних трьох місяців з дати балансу.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти Компанії, яким потенційно притаманна значна концентрація кредитних ризиків, складаються, в основному, з грошових коштів та їх еквівалентів та торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти розміщуються у фінансових закладах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту в момент передачі на зберігання.

У керівництва встановлена кредитна політика, кредитний ризик моніториться на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться для всіх клієнтів, які вимагають кредит, який перевищує певну суму. Більшість продажів Компанії здійснюється покупцям з відповідною кредитною історією, або на умовах передоплати. Щодо своїх фінансових активів Компанія вимагає банківські гарантії або застави, у зв'язку із чим кредитний ризик Компанії, пов'язаний із торговою та іншою дебіторською заборгованістю, мінімальний.

11. Фінансові інструменти та ризик-менеджмент (продовження)

Кредитний ризик Компанії відстежується та аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі і на основі історичної статистики зборів. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії в зв'язку з наявністю кредитного ризику.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює вартості грошових коштів та їх еквівалентів та торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик потенційних збитків по позиціям компанії, відкритим в іноземній валюті внаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют.

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі автомобілів і запасних частин, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2017 року операції, в основному, були деноміновані в євро і російських рублях (2016 р.: євро і долар США).

Курси валют у гривнях, встановлені Національним банком України («НБУ»), станом на зазначені дати були наступними:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>	<u>Російський рубль</u>
31 грудня 2015 р.	24.000	26.223	0.329
Середній курс за 2016 рік	25.587	28.312	0.384
31 грудня 2016 р.	27.191	28.423	0.451
Середній курс за 2017 рік	26.601	30.075	0.456
31 грудня 2017 р.	28.067	33.495	0.487

Наступні таблиці демонструють чутливість до можливих змін у відповідних обмінних курсах, за умови що решта показників залишаються незмінними, на прибуток до оподаткування Компанії.

	<u>Приріст / зниження курсу іноземної валюти</u>	<u>Вплив на (збиток) / прибуток до оподаткування</u>
2017 р.		
Грн. / Євро	+22.00%	(118 828)
Грн. / Рос. рубль	+25.00%	2 510
Грн. / Євро	-9.00%	48 612
Грн. / Рос. рубль	-16.50%	(1 656)
2016 р.		
Грн. / Дол. США	+15.00%	(45 292)
Грн. / Євро	+17.00%	(2 292)
Грн. / Дол. США	-35.00%	105 681
Грн. / Євро	-35.00%	4 718