

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Учасникам Загальних зборів та Дирекції
ТОВ «Сканія Кредіт Україна»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сканія Кредіт Україна» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиті.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо увагу, що станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковуються інші довгострокові та поточні зобов'язання від Сканія Трежері АБ в розмірі 621 510 тис. грн. та 323 393 тис. грн. відповідно. Під час проведення аудиту нами не було отримано будь-якої інформації що Товариство та Сканія Трежері АБ є пов'язаними особами. Висловлюючи думки ми не брали до уваги це питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2018 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство не складає Звіт про управління на підставі ЗУ № 996-XIV, так як Товариство належить до малих підприємств згідно з критеріями, визначеними цим законом.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТИ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал

або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Воят Олександр Сергійович.

Ключовий партнер із завдання з аудиту

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3



Воят Олександр Сергійович

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 0283

«28» травня 2019 р.

КОДН		
2019	01	01
33052443		
8036100000		
240		
64.91		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Сканія Кредіт Україна"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія **м.Київ** за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг** за КВЕД
 Середня кількість працівників **11**
 Адреса, телефон **Столичне шосе, буд. 100, поверх 4, м. Київ, 03680** **3630363**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 031	10 900
первісна вартість	1011	2 554	14 036
знос	1012	1 523	3 136
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	13	13
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	376 589	670 855
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	377 633	681 768
II. Оборотні активи			
Зapasи	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	248 921	359 773
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 432	11 193
з бюджетом	1135	269	2 125
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 461	326
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	38
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	36 290	38 930
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	571
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	299 373	412 956
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	677 006	1 094 724

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	104 262	130 351
Неоплачений капітал	1425	(2)	(2)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	104 760	130 849
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	339 945	621 510
Довгострокові забезпечення	1520	1 868	1 853
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Приювий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	341 813	623 363
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 479	396
товари, роботи, послуги	1615	705	575
розрахунками з бюджетом	1620	3 712	3 978
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 712	3 978
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 357	12 161
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністью	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	9
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	213 180	323 393
Усього за розділом III	1695	230 433	340 512
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	677 006	1 094 724

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Сканія Кредіт Україна"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
33052443		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	673	608
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	673	608
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	12 092
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42 623)	(27 284)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(9 579)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(51 529)	(14 584)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	88 307	66 546
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(4 318)	(4 191)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

7

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	32 460	47 771
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 371)	(8 476)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26 089	39 295
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	26 089	39 295

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33 182	20 940
Витрати на оплату праці	2505	6 620	5 111
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 183	812
Амортизація	2515	1 638	421
Інші операційні витрати	2520	13 897	4 191
Разом	2550	56 520	31 475

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	397 912	302 798
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	247 969	153 820
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	506	63 282
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(744 946)	(411 113)
Праці	3105	(6 160)	(4 464)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 392)	(893)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 215)	(7 705)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(293 508)	(172 044)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-407 834	-76 319
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
несоборотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	695 017	387 869
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	258 788	296 824
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 515)	(3 566)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(898)	(113)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	429 816	87 366
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	21 982	11 047
Залишок коштів на початок року	3405	36 290	24 735
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(19 342)	508
Залишок коштів на кінець року	3415	38 930	36 290

Керівник _____

Панченко Дмитро Валентинович _____

Головний бухгалтер _____

Татарченко Алла Іванівна _____

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

33052443

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сканія Кредіт Україна"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	104 262	(2)	-	104 760
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	104 262	(2)	-	104 760
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 089	-	-	26 089
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку та матеріальне вохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Знески учасників:									
Знески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Тогашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Зикуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Терепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	26 089	-	-	26 089
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	130 351	(2)	-	130 849

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Сканія Кредіт Україна»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Зміст

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	3
2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	4
2.1. Основа підготовки фінансової звітності.....	4
2.2. Стислий огляд основних положень облікової політики.....	4
2.2.1. Нематеріальні активи.....	4
2.2.2. Основні засоби.....	5
2.2.3. Запаси.....	5
2.2.4. Непоточні активи, утримувані для продажу.....	6
2.2.5. Фінансові інструменти.....	6
2.2.6. Дебіторська та кредиторська заборгованість.....	8
2.2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	8
2.2.8. Власний капітал.....	9
2.2.9. Умовні зобов'язання.....	9
2.2.10. Виплати персоналу.....	10
2.2.11. Орендні операції.....	11
2.2.12. Доходи від реалізації.....	12
2.2.13. Визнання та класифікація витрат.....	12
2.2.14. Податок на прибуток.....	13
3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ.....	14
4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	14
5. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	15
5. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	16
7. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	16
8. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	16
9. ГРОШОВІ КОШТИ.....	16
10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	16
11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	16
12. ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	17
13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ.....	17
14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	17
15. ВИРУЧКА.....	18

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	18
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	18
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	18
19. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	18
20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	18
21. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ	19
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	19
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	19
24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ.....	20
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	21
26. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ У НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ	22

ТОВ «Сканія Кредіт Україна»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сканія Кредіт Україна» (далі – Компанія).

Дата державної реєстрації: 21.06.2004 р.

Місце знаходження юридичної особи: Україна, м. Київ, Столичне шосе, будинок 100, поверх 4.

Засновниками Компанії є :

1. СКАНІЯ ФАЙНЕНС ХОЛДИНГ АКЦІБОЛАГ

Адреса засновника:

ЗОДЕРТАЛ"Є СЕ-15187, ШВЕЦІЯ

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 499950.00

2. СКАНІЯ ТРАКС ЕНД БАСІЗ АКЦІБОЛАГ

Адреса засновника:

ЗОДЕРТАЛ"Є СЕ-1518, ШВЕЦІЯ

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 50.00

ТОВ «Сканія Кредіт Україна» створена з метою надання фінансових послуг клієнтам Scania при придбанні техніки Scania в Україні. Основний напрямок діяльності - надання клієнтам-резидентам України (юридичним особам та суб'єктам підприємницької діяльності) фінансування в формі місцевого фінансового та операційного лізингу для використання техніки Scania.

Види діяльності:

1. Основний вид:

— Фінансовий лізинг

2. Інші види діяльності:

- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- торгівля іншими автотранспортними засобами;
- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- діяльність страхових агентів і брокерів.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Станом на 31.12.2018 р. в Компанії працює 11 осіб.

Фінансова звітність ТОВ «Сканія Кредіт Україна» станом на 31.12.2018 р. була затверджена Керівництвом Компанії 27.02.2019 р.

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність Компанії представлена в українській гривні. Вся фінансова інформація надається в тисячах гривень, без знаків після коми.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

2.2. Стислий огляд основних положень облікової політики

Компанія готує фінансову звітність відповідно до принципів бухгалтерського обліку Групи Scania, а також відповідно до чинного законодавства України.

Якщо існують відмінності між принципами бухгалтерського обліку Scania та місцевими вимогами, ці відмінності контролюються, узгоджуються та документуються Компанією належним чином.

2.2.1. Нематеріальні активи

Компанія для обліку нематеріальних активів застосовує МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Компанією немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Компанії і використовуються протягом періоду більш 1 року для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) признаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерації активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності; ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду їх використання. Нарахування амортизації починається в дня, наступного після дня введення нематеріального активу в експлуатацію.

На дату звіту на балансі Компанії відсутні нематеріальні активи.

2.2.2. Основні засоби

Компанія для обліку основних засобів застосовує МСБО 16 «Основні засоби». Активи, які підпадають під визначення основних засобів, обліковуються і оцінюються як основні засоби.

Амортизована сума матеріального основного засобу розподіляється на систематичній основі протягом всього строку корисного використання. Амортизована сума - це вартість активу або інша сума за вирахуванням залишкової вартості. Амортизація здійснюється лише до залишкової вартості.

Залишкова вартість (ліквідаційна вартість активу) - це розрахункова чиста сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Якщо актив не буде вилучено, залишкова вартість дорівнює нулю. Строк корисного використання - це період часу, протягом якого очікується використання активу. Строк корисного використання активу може бути коротшим, ніж його економічне життя, якщо компанія має намір розпорядитися активом до закінчення його економічного строку.

Використовуваний метод амортизації повинен відображати модель, в якій економічні вигоди активів споживаються Компанією. Можуть бути використані методи амортизації як прямолінійний метод. Метод застосовується послідовно, якщо не відбудеться зміна очікуваних майбутніх економічних вигод.

Залишкову вартість, строк корисного використання та метод амортизації переглядаються на кінець кожного року. Якщо відбулися значні зміни в очікуваній моделі економічних вигод від цих активів, метод амортизації змінюється. Якщо очікування істотно відрізняються від попередніх оцінок, що призводить до зміни строку корисного використання активу, амортизаційні відрахування за поточний і майбутні періоди коригуються.

Амортизація активу починається тоді, коли актив є доступним для використання, і припиняється після припинення визнання активу.

2.2.3. Запаси

Компанія для обліку запасів застосовує МСБО 2 «Запаси».

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія може для запасів застосовувати метод ФІФО або метод середньозваженої собівартості.

На дату звіту на балансі Компанії відсутні запаси.

2.2.4. Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія для обліку непоточних активів, утримуваних для продажу застосовує МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Класифікація та подання застосовуються до всіх визнаних необоротних активів або групи вибуття, що класифікуються як утримувані для продажу. Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, обліковуються окремо від інших активів у балансі. Активи та зобов'язання групи вибуття, що класифікуються як утримувані для продажу, відображаються окремо в розділах активів і пасивів балансу.

Необоротні активи визнаються як «Необоротні активи, що утримуються для продажу», коли виконуються всі наступні критерії:

- необоротні активи (або група вибуття) повинні бути доступні для негайної продажу в її нинішньому стані;
- переведення активу (або групи вибуття) повинно очікувати, що воно має право на визнання як повна реалізація протягом одного року;
- висока ймовірність того, що балансова вартість активів (або груп вибуття) буде повернена переважно шляхом продажу, а не шляхом постійного використання;
- відповідний рівень управління повинен бути зобов'язаний планувати продаж активу (або групи вибуття);
- активи (або групи вибуття) повинні активно продаватися;
- оцінені за поточною справедливою вартістю.

Довгострокові активи, які мають бути замінені на подібні виробничі активи, не класифікуються як утримувані для продажу.

Актив, що кваліфікується як актив (або групи вибуття), що утримується для продажу, оцінюється за нижчою з балансової вартості та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Хоча актив класифікується як утримуваний для продажу або входить до групи вибуття, що класифікується як утримувана для продажу, він не амортизується.

2.2.5. Фінансові інструменти

Компанія фінансові інструменти обліковує відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Фінансовий актив - будь-який актив, який є грошовим коштом, інструментами власного капіталу іншого підприємства, контрактним правом отримувати або вигідно обміняти на грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства, контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, яке є контрактним зобов'язанням надати грошові кошти або інший фінансовий актив іншій компанії, контрактним зобов'язанням надати або обміняти кошти або інший фінансовий актив іншому підприємству на умовах, які є потенційно збитковими, контрактом, розрахунки за які здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, яка також

використовується для розподілу процентних доходів та витрат за відповідний період. Для фінансових інструментів ефективна процентна ставка - це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові потоки (включаючи всі платежі та виплати, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, трансакційних витрат та інших премій або знижок), за винятком очікуваних кредитних втрат, через очікуваний строк фінансового інструменту до валової балансової вартості фінансового інструменту при первісному визнанні.

Процентні доходи визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки для боргових інструментів, що оцінюються згодом за амортизованою вартістю. Для фінансових інструментів розраховується процентний дохід. Шляхом застосування ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансового активу, за винятком фінансових активів, які згодом стають кредитно-знеціненими. Для фінансових активів, які згодом стають кредитно-знеціненими, процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки до амортизованої вартості чистого фінансового активу. Якщо у наступних звітних періодах кредитний ризик по фінансовому інструменту, знеціненому кредитом, покращиться, так що фінансовий актив більше не є кредитно-знеціненим, процентний дохід визнається шляхом застосування ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансового активу. У Scania процентна ставка, передбачена в контракті, використовується як наближення до ефективної процентної ставки.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у балансі, коли Компанія стає стороною договірною забезпечення інструменту. Компанія фінансові зобов'язання визнає за амортизованою вартістю.

Облік фінансових активів залежить від категорії, до якої вона належить, або за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю. Аналіз категорії відповідно до МСФЗ 9, що застосовується для кожного фінансового активу, залежить від бізнес-моделі фінансового активу.

Фінансові активи (за винятком торгової дебіторської заборгованості) та фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю, спочатку оцінюються за справедливою вартістю плюс або мінус вартість операції, що безпосередньо відноситься до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання. Торгова дебіторська заборгованість спочатку оцінюється за ціною операції (як визначено в МСФЗ 15), якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного фінансового компонента відповідно до МСФЗ 15. Фінансовий актив та фінансові зобов'язання, крім зазначених вище, спочатку оцінюються за його справедливою вартістю.

Після первісного визнання фінансовий актив і фінансове зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибутки або збитки, залежно від того, до якої категорії вона належить.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчуються договірні права на грошові потоки від активу, або коли він передає фінансовий актив і практично всі ризики та винагороди від володіння активом іншій стороні.

Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань коли зобов'язання Компанії погашені, анульовані або закінчуються. Різниця між балансовою вартістю припиненого фінансового зобов'язання та сплаченою винагородою, а також будь-якими негрошовими активами, перерахованими або прийнятими зобов'язаннями,

визнається у прибутку або збитку.

Компанія щомісячно підраховує та визнає резерв на збитки для очікуваних кредитних збитків на інвестиції в боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторською заборгованістю, а також за кредитними зобов'язаннями, операційними договорами лізингу та фінансовими гарантіями. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється при кожному щомісячному закритті, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання відповідного фінансового інструменту. Збитки на збитки обчислюються з використанням загального підходу або спрощеного підходу.

Збитки на збитки розраховуються на всі фінансові дебіторські заборгованості, включаючи внутрішню дебіторську заборгованість групи Scania. Для дебіторської заборгованості внутрішньої торгівлі групи Scania розрахунки збитків розраховуються на основі спрощеного підходу, використовуючи матрицю забезпечення, надану Scania Group Accounting.

Для оренди дебіторська заборгованість збитків розраховується і визнається на основі спрощеного підходу, тобто розрахунку терміну експлуатації.

Для всіх інших фінансових інструментів застосовується загальний підхід.

2.2.6. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Заборгованість відображається за номінальною вартістю. Дебіторська заборгованість повинна відображати суму, за якою вони оцінюються для сплати, за вирахуванням резерву на сумнівну заборгованість.

Заборгованість може бути відсотковою або безвідсотковою. Дебіторська заборгованість з відсотками за простроченими платежами повинна залишатися безвідсотковою, оскільки мета кредитування не була фінансуванням. Таким чином, прострочені відсотки, отримані/сплачені, повинні розглядатися як частина ціни/вартості та включаються до лінії, до якої пов'язана базова дебіторська/кредиторська заборгованість.

2.2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Метою звіту про рух грошових коштів є надання відповідної інформації про фактори, які вплинули на зміну грошових коштів та їх еквівалентів протягом періоду. Scania використовує непрямий метод, коли прибуток або збиток узгоджуються із загальним чистим грошовим потоком.

При використанні разом з іншими документами у фінансовій звітності, звіт про рух грошових коштів допомагає оцінити:

- здатність компанії генерувати чисті грошові потоки,
- здатність компанії виконувати свої зобов'язання, його здатність виплачувати дивіденди,
- причину відмінностей між чистим прибутком та зміною ліквідних коштів,
- вплив на фінансовий стан компанії внаслідок операцій з інвестування та фінансування протягом періоду.

Грошові потоки від операційної діяльності складаються з доходів до оподаткування, негрошових статей та оборотних коштів. У негрошових статтях дохід до оподаткування коригується за статтями без впливу грошових коштів.

Грошовий потік, що виникає внаслідок операційної діяльності, є ключовим показником того, якою мірою операції компанії створили достатній грошовий потік

для погашення кредитів, підтримання операційної спроможності, виплати дивідендів та здійснення нових інвестицій без використання зовнішніх джерел фінансування.

Грошові потоки від інвестиційної діяльності - це придбання та вибуття необоротних активів та інших інвестицій, які не включаються до грошових еквівалентів.

Грошові потоки від фінансової діяльності - це ті види діяльності, які призводять до зміни розміру та складу статутного капіталу та позик, таких як дивіденди, збільшення та погашення запозичень.

Грошовий потік, що виникає внаслідок операцій в іноземній валюті переводиться у функціональну валюту за курсами валют на дату грошових потоків; коли обмінний курс був відносно стабільним, можна використовувати середньозважену величину. Коли валюта подання відрізняється від функціональної валюти, грошові потоки функціональної валюти переводяться у валюту подання за накопиченими середніми курсами валют.

Вплив обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті відображається окремо у звіті про рух грошових коштів з метою узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початок та кінець періоду.

2.2.8. Власний капітал

Власний капітал поділяється на зареєстрований (пайовий) капітал, внески до незареєстрованого статутного капіталу, капітал у дооцінках, додатковий капітал, емісійний дохід, накопичені курсові різниці, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал, інші резерви

Власний капітал виникає внаслідок інвестування власниками коштів плюс збережений та реінвестований прибуток. Зміни у капіталі акціонерів повинні узгоджуватися кожного звітного періоду, тобто початковий баланс загального капіталу плюс нові випуски акцій або внесків інших акціонерів, за вирахуванням дивідендів плюс/мінус прибуток/збиток за поточний період та будь-які інші дебіт/кредити повинні дорівнювати закриттю балансу загального капіталу.

2.2.9. Умовні зобов'язання

Непередбачене зобов'язання є зобов'язанням достатньої невизначеності, яке не відповідає критеріям визнання як забезпечення з будь-якої з наступних причин:

- це можливе зобов'язання, тобто той, чиє існування буде підтверджено виникненням або не виникненням невизначених майбутніх подій. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання відповідає за зобов'язання спільно і окремо, то частина зобов'язання, як очікується, буде задоволена іншими сторонами, є прикладом можливого зобов'язання;
- це зобов'язання, але не є ймовірним, що відбуватиметься відтік ресурсів, що втілюють економічні вигоди, так що ймовірність відтоку становить менше 50 відсотків;
- це зобов'язання, але його суму не можна достовірно оцінити.

Умовні зобов'язання не визнаються у балансі, якщо вони не передбачаються в об'єднанні бізнесу.

Деталі умовних зобов'язань розкриваються в примітках, якщо ймовірність відтоку є віддаленою. Розкриття інформації включає характер непередбачених обставин та,

якщо це можливо, оціночний фінансовий ефект, зазначення на невизначеність та можливість будь-якого відшкодування. Коли розкриття будь-якого з останніх є непрактичним, цей факт повинен бути вказаний. Тип інформації, яка повинна бути розкрита стосовно умовного зобов'язання, пов'язаного з правовим позовом, включає:

- пояснення претензії;
- факт не визнаної відповідальності;
- пояснення того, чому Компанія не несе відповідальності за претензією;
- інформація про будь-які відшкодування, які можуть бути оскаржені, якщо буде програв.

2.2.10. Виплати персоналу

Для розрахунків з персоналом Компанія застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам» та чине законодавство України.

МСБО 19 визначає чотири категорії виплат працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, наприклад, заробітна плата, заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувані лікарняні та негрошові пільги для поточних працівників. Також бонуси і розподіл прибутку, якщо вони сплачуються протягом 12 місяців (немонетарні пільги - наприклад, автомобілі, житло, медична допомога тощо);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, медичне обслуговування після закінчення трудової діяльності та інші пенсійні виплати.
- інші довгострокові виплати працівникам, наприклад, ювілейні або інші виплати на довготривалу службу, відпустку на тривалу службу або відпустку на відпустку. Також бонуси та відшкодування прибутку або інша відстрочена компенсація, якщо вони сплачуються через 12 місяців або більше після закінчення періоду;
- виплати при припиненні трудової діяльності.

При застосуванні актуарних розрахунків, Компанія використовує для обчислення наступні актуарні припущення:

демографічні припущення щодо майбутніх характеристик поточних і колишніх співробітників стосуються таких питань, як рівень смертності, темпи обороту працівників, ставки дострокового виходу на пенсію та ставки податків за медичними планами;

фінансові припущення включають такі питання, як ставка дисконтування, підвищення заробітної плати, медичні витрати та очікувана норма прибутку від активів програми.

Ставка дисконту визначається на основі ринкової прибутковості на дату балансу (або оцінки ринкової дохідності на дату балансу, складеної на дату розрахунку) на високоякісні корпоративні облігації, включаючи іпотечні облігації. У країнах, де ринків таких облігацій не існує, використовуються ринкові доходи державних облігацій. Валюта та термін дії облігацій повинні відповідати валюті та розрахунковому терміну зобов'язання з виплати допомоги після працевлаштування. Підвищення заробітної плати в майбутньому повинно враховувати інфляцію, стаж, заохочення та інші відповідні фактори.

Збільшення медичних витрат оцінюється на основі історичних даних Компанії підприємства та доповнюється історичними даними інших підприємств, страхових компаній або медичних працівників. Також необхідно враховувати зміни в стані

здоров'я учасників плану, наприклад наслідки технологічного прогресу.

Очікувана прибутковість активів плану повинна базуватися на ринкових очікуваннях, на початку періоду, для повернення протягом усього терміну дії відповідного зобов'язання.

Виплати при припиненні не передбачають майбутніх економічних вигод для Компанії і тому визнаються як витрати, коли вони відбуваються. Якщо виплати виплачуються більш ніж через 12 місяців після дати балансу вони дисконтуються.

Доходи від припинення операцій відображаються як витрати на персонал у звіті про прибутки та збитки та як витрати, пов'язані з персоналом, у балансі.

2.2.11. Орендні операції

Компанія для обліку своїх операцій з оренди застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Компанія в договорах оренди може виступати як орендарем, так орендодавцем. Оренда поділяється на фінансову та операційну.

Фінансова оренда - оренда, яка передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Операційна оренда - оренда, яка не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Ключовим питанням при класифікації оренди як фінансової, так і оперативної оренди є те, чи відбувалася продаж, в економічному (не юридичному) сенсі, з точки зору Scania. Критерій відхилення в цій класифікації полягає в тому, чи були істотно перенесені всі ризики та винагороди, пов'язані з власністю, від орендодавця до орендаря. Якщо така передача визначена, операція з продажу вважається здійсненою, а договір оренди класифікується та обліковується як фінансова оренда. В іншому випадку контракт класифікується та обліковується як оперативна оренда. Класифікація договорів оренди здійснюється на початку оренди, і нова класифікація повинна розглядатися лише у випадку зміни будь-якої умови у договорі між орендарем та орендодавцем. Це враховується як новий договір оренди. Зміни в оцінках не призводять до нової класифікації.

Облік як орендаря

У випадку операційної оренди загальна сума витрат від орендодавця визнається як витрати прямолінійно протягом строку оренди.

У випадку фінансової оренди орендар зобов'язаний на початку лізингового періоду визнати об'єкт оренди як актив та платіжне зобов'язання (теперішню вартість майбутніх мінімальних орендних платежів) як зобов'язання. Підставою для розрахунку поточної вартості є майбутні мінімальні орендні платежі за вирахуванням витрат, які сплачуються орендодавцем (страхування, витрати на установку тощо). При розрахунку поточної вартості застосовується найнижча ставка відсоткової ставки та процентна ставка орендної угоди. Амортизація активу здійснюється відповідно до різних принципів, залежно від того, чи відбудеться перехід права власності на кінець періоду лізингу. Якщо існує ймовірність того, що відбудеться передача власності, амортизація повинна здійснюватися на строк корисного використання активу. Якщо передача права власності не є ймовірною, амортизація здійснюється протягом періоду оренди. Проценти та інші кредитні витрати відображаються як витрати. Вартість придбання є найнижчою ринкової

вартості або поточної вартості, як зазначено вище.

Облік як орендодавця

Для Компанії, як для орендодавця оренда може бути операційною та фінансовою. При операційній оренді Компанія всі ризики та вигоди щодо права власності на актив залишає у себе. Амортизація активу здійснюється шляхом застосування методу ануїтету. Фінансова частина доходу орендодавця від оренди (тобто без урахування витрат на обслуговування, тощо) за вирахуванням амортизаційних відрахувань періоду відповідає процентному доходу фінансової оренди. Використання цього методу дозволяє належним чином узгоджувати доходи та витрати з плином часу. При фінансовій оренді дебіторська заборгованість визнається за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Теперішня вартість розраховується шляхом дисконтування суми майбутніх мінімальних орендних платежів з використанням процентної ставки в контракті. Мінімальні орендні платежі включають всі орендні платежі, що нараховуються Компанією протягом терміну оренди, за винятком непередбачених сум оренди та витрат на послуги та податки. Якщо за умовами оренди орендар має право придбати актив наприкінці орендного періоду, і якщо цей варіант вважається вигідним для орендаря, то залишкова вартість включається до майбутніх мінімальних орендних платежів.

Тільки договори оренди з тривалістю більше 12 місяців класифікуються як фінансова оренда. Для короткострокової оренди орендні платежі відображаються як операційні доходи та витрати.

2.2.12. Доходи від реалізації

Доходи Компанії визнаються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від контракту з клієнтами» і застосовуються з 1 січня 2018 року.

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що Компанія визнає дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам, відображаючи суму відшкодування, на яку суб'єкт господарювання розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги.

МСФЗ 15 містить п'ятикрокову модель визнання доходу:

1. Ідентифікація договору з клієнтом;
2. Ідентифікація зобов'язань щодо виконання договору;
3. Визначте ціни операції;
4. Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;
5. Визнати доходу.

2.2.13. Визнання та класифікація витрат

Вартість основного засобу включає:

- його купівельну ціну (включаючи імпортні мита та не повертаються податки на купівлю, після вирахування будь-яких знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до місця та стану, необхідного для його призначення. Прикладами безпосередньо пов'язаних витрат є вартість підготовки майданчика, початкові витрати на доставку та обробку, витрати на встановлення та зборку, вартість перевірки належного функціонування активу (після вирахування будь-якого відповідного

- доходу), вартість виплат працівникам та професійні збори;
- початкову оцінку витрат на демонтаж та вилучення активу та відновлення ділянки, на якій він розташований. Зобов'язання може виникати або при придбанні активу, або як наслідок використання активу протягом певного періоду для цілей, відмінних від виробництва запасів протягом цього періоду. Забруднення, яке виникає внаслідок виробництва запасів, витрати на нього включаються до собівартості запасів або витрат у відповідному періоді. Орієнтовна вартість повинна бути включена в тій мірі, в якій вона відповідає визнанню як забезпечення;
 - витрати на позики повинні капіталізуватися, якщо вони безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу як частини вартості цього активу. Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує значного періоду часу для підготовки до його використання або продажу. Витрати на позики повинні визначатися фактичними витратами на позики для коштів, які були профінансовані спеціально для активу, або середньозваженої вартості позик Групи. Витрати на позики можуть включати відсотки, капіталізовані додаткові витрати, понесені у зв'язку з розміщенням запозичень та курсовими різницями. Будь ласка, зв'яжіться з відділом фінансів для отримання подальших рекомендацій щодо того, яка ставка капіталізації застосовується. Мета цієї вимоги полягає в отриманні тієї ж вартості для активів, які придбані безпосередньо готові для використання, як ті, які виробляються або виробляються в межах суб'єкта господарювання. Мається на увазі, що ціна придбання активу, що займає значний період часу для підготовки до використання, містить компонент інтересу.

Державні субсидії від органів влади, пов'язані з інвестицією в матеріальні основні засоби, вираховуються з вартості.

Подальші витрати (тобто витрати на заміну частини, на додану вартість або обслуговування вже визнаного матеріального активу) повинні мати право на визнання відповідно до загального принципу визнання. Витрати на повсякденне обслуговування (що часто називають «ремонт і технічне обслуговування») визнаються як витрати, коли вони понесені. Визнання витрат у балансовій вартості активу припиняється, коли актив знаходиться у місці та в стані, необхідному для того, щоб він міг працювати у передбачуваному порядку. Заміна або поновлення об'єкта матеріального основного засобу обліковується як придбання окремого активу, а також записується балансова вартість заміненого або оновленого об'єкта.

2.2.14. Податок на прибуток

Для обліку податку на прибуток Компанія застосовує МСБО 12 «Податок на прибуток» та Податковий кодекс України.

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податку. Це означає, що податок (зобов'язання, активи, витрати та виплати) відображається за економічними цінностями, а не за фіскальною вартістю. Різниця між балансовою вартістю активу або зобов'язання та податковою базою являє собою тимчасову різницю. Тимчасові різниці класифікуються як оподатковувані тимчасові різниці (статті, які призведуть до майбутнього оподаткованого доходу), або тимчасові різниці, що підлягають відрахуванню (статті, які призведуть до податкового вирахування у майбутньому, коли вони будуть скасовані або погашені).

Оподатковувані тимчасові різниці, коли ставка податку представляє собою відстрочені податкові зобов'язання та відраховуються тимчасові різниці, коли ставка податку представляє собою відстрочені податкові активи. Ставка податку, що використовується для розрахунку відстрочених податків, є майбутньою ставкою податку, як це передбачено у законодавстві.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю (без дисконтування) незалежно від ймовірності та термінів скасування чи кристалізації. Відстрочені податкові активи визнаються для тимчасових різниць, що підлягають зменшенню, а податкові збитки переносяться лише у тій мірі, в якій вони є ймовірними.

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях слід переглядати та звітувати щомісяця.

Сума податкових витрат, визнана у Звіті про прибутки та збитки, являє собою суму поточних витрат на виплату податків або видатків, а також витрати або виплату відстрочених податків. Відстрочений податковий рахунок або вигода періоду обчислюється як зміна балансової суми відстрочених податків між відкриттям і закриттям балансу.

Штрафні відрахування та відсотки, які не підлягають оподаткуванню, слід визнавати як витрати на податку у звіті про прибутки та збитки, тоді як такі витрати та витрати, які підлягають вирахуванню податків, повинні визнаватися як операційні витрати та фінансова сітка відповідно.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва розробки оцінок і припущень, що впливають на відображені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів і зобов'язань станом на звітну дату та відображені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки і відповідні припущення ґрунтуються на історичній інформації та інших факторах, що є обґрунтованими. Незважаючи на те, що оцінки і допущення керівництва ґрунтуються на знанні поточної ситуації та операцій Компанії, фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та суттєві припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд бухгалтерських оцінок визнається в періодах, в яких оцінки переглядаються, і в майбутніх періодах, на які вони мають вплив. Ця фінансова звітність відображає оцінки керівництва щодо можливого впливу економічного середовища країни на діяльність та фінансовий стан Компанії. Однак майбутній розвиток економічного середовища може відрізнятись від оцінок керівництва.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

р. 1 010	Будинки і споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Матеріальні основні активи, разом
Первісна вартість на 01.01.2017 р.	-	444	1 988	1	6	-	2 439
Надійшло за рік	-	115	-	-	-	-	115
Вибуття за рік	-	-	-	-	-	-	-

р. 1 010	Будинки і споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Матеріальні основні активи, разом
Амортизація	-	-	-	-	-	-	-
Знос за період	-	(57)	(364)	-	-	-	(421)
Первісна вартість на 31.12.2017 р.	-	559	1 988	1	6	-	2 554
Накопичений знос та знецінення на 31.12.2017 р.	-	(433)	(1 083)	(1)	(6)	-	(1 523)
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	-	126	905	1	6	-	1 031
Первісна вартість на 01.01.2018 р.	-	559	1 988	1	6	-	2 554
Надійшло за рік	-	253	11257	-	-	-	11 510
Вибуття за рік	-	(28)	-	-	-	-	(28)
Амортизація	-	(25)	-	-	-	-	(25)
Знос за період	-	81	1 557	-	-	-	(1 638)
Первісна вартість на 31.12.2018 р.	-	784	13 245	1	6	-	14 036
Накопичений знос та знецінення на 31.12.2018 р.	-	(489)	(2 640)	(1)	(6)	-	(3 136)
Балансова вартість на 31.12.2018	-	295	13 005	1	6	-	10 900

Знецінення основних засобів в звітному періоді не здійснювалось.

5. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Р. 1 030	Фінансові інвестиції за методом участі у капіталі в:			Інші фінансові інвестиції			Фінансові інвестиції разом
	асоційовані підприємства	дочірні підприємства	спільну діяльність	частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	акції	облігації	
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	-	13	-	-	-	-	13
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	-	13	-	-	-	-	13

Дані фінансові інвестиції є довгостроковими.

6. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
За поставками вітчизняним покупцям			
За поставками іноземним покупцям			
Мінус: Резерв на покриття безнадійної заборгованості			
Торгівельна дебіторська заборгованість разом	1125	248 921	359 773

Далі наведено аналіз за строками виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017р. та на 31 грудня 2018 року.

	Разом	> 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	від 18 місяців до 36 місяців	< 36 місяців
31.12.2018	359 773	359 773	-	-	-
31.12.2017	248 921	248 921	-	-	-

7. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість разом	1040	670 855	376 589

8. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
За виданими авансами	1130	11 193	12 432
Заборгованість з бюджетом	1135	2 125	269
За розрахунками з нарахованих доходів	1140	326	1 461
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	38	-
Разом		13 682	14 162

9. ГРОШОВІ КОШТИ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти в касі	1166	-	-
Грошові кошти в банку:	1167	38 930	36 290
<i>В т.ч. в іноземній валюті</i>		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	1165	38 390	36 290

10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Всього	1 170	571	-

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.03.2017
Зареєстрований статутний капітал	1 400	500	500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

12. ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокові зобов'язання, всього	1 515	621 510	339 945

13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Показник	код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Забезпечення на оплату відпусток працівникам		-	1 440
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення		-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань		-	-
Забезпечення витрат на реструктуризацію		-	205
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів		-	-
		-	223
		-	-
Резерв сумнівних боргів			4 430
Всього			6 298

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 610	396	1 479
За поставками за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	1 615	575	705
За поставками за товари, роботи, послуги перед зарубіжними постачальниками	1 615	-	-
Аванси, отримані від покупців	1 635	12 161	11 357
З податку на прибуток	1 621	3 978	3 712
З бюджетних розрахунків, без податку на прибуток	1 620	3 978	3 712
За заробітною платою	1 630	-	-
Заборгованість перед органами соціального страхування	1 625	-	-
Доходи майбутніх періодів	1 665	9	-
Інші поточні зобов'язання	1 690	323 393	213 180
Всього	1 695	340 512	230 433

15. ВИРУЧКА

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 000	673	608

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Показник	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Адміністративні витрати, всього	2 130	42 623	27 284

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Операційна оренда активів		-	12 092
Інше		-	-
Інші операційні доходи, всього	2 120	-	12 092

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Витрати від операційних курсових різниць		9 579	-
Витрати від купівлі продажу іноземної валюти		-	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів		-	-
Інше		-	-
Інші операційні витрати, всього	2 180	9 579	-

19. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Показник	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Відсотки		-	-
дивіденди		-	-
Інші фінансові доходи і витрати		88 307	66 546
Фінансові доходи, всього	2 220	88 307	66 546

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Показник	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Відсотки		4 318	4 191
Дивіденди		-	-
Фінансові витрати, всього	2 250	4 318	4 191

21. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Показник	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Нараховано за рік	1300	1 638	421

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток:

Показник	Код рядка	2018 рік	2017 рік
Податок на прибуток			
Поточні витрати з податку на прибуток		6 371	8 476
Відстрочені витрати (доходи) з податку на прибуток			
В тому числі:			
Податок на прибуток, представлений в рахунку прибутків і збитків			
Всього	2 300	6 371	8 476

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними розкриваються відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язані сторони Scania Group складаються з компаній, в яких Scania може здійснювати контрольний або значний вплив з точки зору фінансових та операційних рішень, які приймаються. До кола пов'язаних сторін також належать ті компанії та фізичні особи, які можуть здійснювати контрольний або істотний вплив на фінансові та операційні рішення Компанії.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язаними сторонами Компанії є:

- засновники підприємства;
- вищий управлінський персонал в особі директора;
- компанії, підконтрольні Групі Volkswagen AG та особам, що контролюють Групу. Повна Структура Групи викладена на сайті www.volkswagenag.com.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за період що закінчився 31.12.2018р., 31.12. 2017 р., були представлені таким чином:

Показник	31.12.2018	31.12.2017
Заробітна плата	1 655	1 203
Внески в єдиний соціальний фонд	363	264
Всього	2 018	1 467

Компанії, які входять до групи	31.12.2018	31.12.2017
Виручка від операцій з пов'язаними сторонами	-	-
Придбання у пов'язаних сторін	-	-

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Аванси видані	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-
Аванси отримані	-	-

24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як торгівельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема долар США та євро, відіграють значну роль у процесі проведення Компанією багатьох типів операцій в Україні.

Відносно валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності до ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає тільки монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, які здатні привести до істотного валютного ризику.

Згідно з МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами в валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони в результаті невиконання своїх зобов'язань.

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Компанії значні кредитні ризики, - це грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торгівельна та інша дебіторська заборгованість, а також видані позики.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву. Компанія не вимагає застави щодо фінансових активів. Компанії використовує кредитну політику, що розроблена Scania Credit Group. Таким чином можливі кредитні ризики постійно відслідковуються.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Компанія не має на балансі заборгованості за залученими позиковими коштами.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу обліковуються відповідно до МСБО 10 «Події після дати балансу». Події після дати балансу - це події, сприятливі та несприятливі, що відбуваються між датою балансу та датою, коли фінансова звітність дозволена до випуску.

Якщо Компанія отримує інформацію про обставини, що існували на дату балансу,

це розкривається у примітках, а в деяких випадках фінансові звіти коригуються. Події, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації, відсутні.

26. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ У НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

Головна стратегія Компанії - це підтримка довгострокових партнерських відносин з клієнтами на взаємовигідних умовах. Поєднання більш ніж 100-річного досвіду концерну Scania зі знанням особливостей українського бізнесу дозволяє Компанії, разом з клієнтом, розробляти оптимальне фінансове рішення його транспортних задач.

Компанія надає фінансові послуги у спеціалізованому сегменті - для придбання вантажівок Scania, причіпної техніки, надбудов та супутніх послуг для забезпечення повного транспортного рішення для бізнесу. Завдяки такій спеціалізації та постійному доступу до загального досвіду всіх підрозділів Scania (виробництво, продаж, сервіс), Компанія розуміє транспортний бізнес і досконало знає його фінансову сторону.

За 2018 рік відбувся рекордний обсяг фінансування за останні роки і Компанія зайняла перше місце серед лізингових компаній в Україні по кількості профінансованих вантажівок. Здобуток відображає тренд змін в світогляді бізнесу, в підході до обрахунку ефективності та концепції оновлення основних засобів. Увага змістилася з продукту та його вартості до рішення і його ефективності, а це саме те, що пропонує Scania.

Окрім того, об'єм ринку фінансового лізингу зріс у 2018 році, що привело до зростання попиту і це сприяло розширенню палітри фінансового лізингу в сторону не тільки транспорту, який був провідним в останні п'ять років, але і інших секторів економіки.

Однак, економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. У 2018 році українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років.

У 2018 році зростання економіки України прискорилося, реальний ВВП зріс за підсумками року на 3,3% (за оцінками НБУ) – найвищий показник за останні сім років..

Після прискорення зростання реального ВВП у 2018 році, як і раніше, прогнозується його уповільнення до 2,5% у 2019 році.

За прогнозами, у 2020-2021 роках зростання знову пришвидшиться – до 2,9% і 3,7% відповідно. Цьому сприятимуть поступове пом'якшення монетарної політики, що стимулюватиме внутрішній попит, а також пожвавлення інвестиційної активності після зменшення невизначеності щодо політичної ситуації.

У 2018 році споживча інфляція сповільнилася до 9,8% (з 13,7% у 2017 році) – найнижчого рівня за підсумками року за останні п'ять років.

Політичні умови

Компанія не має активів та зобов'язань, а також не здійснювала операції на тимчасово окупованих територіях та у зонах збройного конфлікту на сході України.

Збройний конфлікт на сході України

Компанія не має активів та зобов'язань, а також не здійснювала операції у зонах збройного конфлікту на сході України.

Майбутні події

Діяльність Компанії направлена на отримання прибутку, підвищення ефективності, прогнозований грошовий потік та оптимізацію загальних операційних витрат.

Наявність супутніх сервісів в пакеті від Компанії зменшує ризики Лізингодавця та сприяє пом'якшенню фінансових умов. Можливе зменшення первісної інвестиції для вибору додаткових продуктів.