

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
« ПОЛТАВА-АВТО »
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року	10
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року	13
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року	15
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року	17
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року	18
Примітка 1. Товариство та його діяльність	20
Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.....	24
Примітка 3. Основні положення облікової політики.....	25
Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації.....	32
Примітка 5. Основні засоби	36
Примітка 6. Нематеріальні активи	36
Примітка 7. Відстрочені податки.....	37
Примітка 8. Запаси	37
Примітка 9. Дебіторська заборгованість.....	38
Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
Примітка 11. Статутний капітал.....	39
Примітка 12. Кредиторська заборгованість.....	39
Примітка 13. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	39
Примітка 14. Собівартість реалізації.....	39
Примітка 15. Адміністративні витрати	40
Примітка 16. Витрати на збут	40
Примітка 17. Інші доходи.....	40
Примітка 18. Інші витрати	41
Примітка 19. Операції зі зв'язаними сторонами.....	41
Примітка 20. Потенційні та умовні зобов'язання	41
Примітка 21. Політика управління ризиками	42
Примітка 22. Перше застосування.....	43
ВІСНОВОК ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 та 5 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПАТ «Полтава - авто» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік була затверджена 25 березня 2014 року:

Генеральний директор ПАТ «Полтава-авто»



Кішко Д.М.

Головний бухгалтер ПАТ «Полтава-Авто»



Матлова О.Г.

06.03.2014 р.

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЛИСЕНКО»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 260053010306 в АТ «ЄВРОГАЗБАНК», м. Київ,

МФО 380430

36014, м. Полтава, вул. Фрунзе, 2, к.206, тел. 050 558 28 71

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Полтава-авто»

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «Полтава-авто» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Основні відомості про емітента :

Повна назва	Публічне акціонерне товариство
Скорочена назва	«Полтава-авто» ПАТ «Полтава-авто»
Код за ЄДРПОУ	03118340
Місцезнаходження:	36040, Полтавська область, м.Полтава, вул.Великотирнівська, 1
Дата реєстрації	30.07.1993р.

3.Висновок (Звіт) щодо фінансових звітів

Нами проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Полтава-авто» (надалі - ПАТ «Полтава-авто»), яка проведена відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, що включає фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2);

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2012 та за 2013 рік (Форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання поданих фінансових звітів згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, встановленої МСФЗ, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 40-V), з урахуванням «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360, та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Висловлення думки

За нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Полтава-авто» станом на 31 грудня 2013р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Процедури щодо перевірки вартості чистих активів було виконано шляхом співставлення оціненої суми власного капіталу Товариства станом на 31.12.2013 року, яка зазначена у звіті про фінансовий стан, із зареєстрованою і фактично сплаченою сумою статутного капіталу Товариства на цю саму дату.

Станом на 31.12.2013 року зареєстрований розмір статутного капіталу Товариства становить 22247 тис. грн., який повністю сплачений. Резервний капітал сформовано в сумі 480 тис.грн. Визначена у попередній фінансовій звітності вартість чистих активів (власного капіталу) станом на 31.12.2013 року становить 27456 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 року чисті активи товариства перевищують статутний капітал на 5209 тис.грн. і перевищують статутний та та резервний капітал на 4729 тис. грн., що задовольняє вимогам п.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

4.2. Відповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитором була проведена перевірка проекту «Звіту про корпоративне управління» на відповідність вимогам Рішення від 20.10.2011 N 1482 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

В результаті проведення аудиторських процедур нами було встановлено, що в ПАТ в 2013 році відбувалися події, інформація про які повинна розкриватися в складі особливої інформації згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

- 1) 26.02.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) «КОБЕЛЯЦЬКУ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ» ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місце знаходження: 39020, Полтавська обл., м. Кобеляки, вул. Фрунзе, 39, ідентифікаційний код 35581962),
- 2) 04.03.2013 року: Звільнено: Генерального директора Чепільченка Володимира Миколайовича ,
Призначено: Генерального директора Гонжака Олександра Степановича;
- 3) 01.11.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) ШИШАЦЬКУ ВИРОБНИЧО-

КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місцезнаходження: 38000, Полтавська обл., Шишацький район, смт. Шишаки, вул. Будівельників, будинок 2/1, ідентифікаційний код: 25159316);

4) 20.11.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) ГАДЯЦЬКУ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місцезнаходження: 37300, Полтавська обл., Гадяцький район, с. Вельбівка, вул. Полтавська, будинок 1, ідентифікаційний код: 251583914);

5) 20.02.2014 Звільнено: з посади Генерального директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» ГОНЖАКА ОЛЕКСАНДРА СТЕПАНОВИЧА; Призначено:

21.02.2014 на посаду Генерального директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» КІШКА ДМИТРА МИКИТОВИЧА.

Особлива інформація щодо цих подій була своєчасно оприлюднена в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР, опублікована в друкованому виданні «Відомості НКЦПФР» та на власному ВЕБ-сайті Товариства.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

13. Виконання значних правочинів

Значний правочин-правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону до здійснення значних правочинів. Вартість активів ПАТ «Полтава-авто» станом на 31.12.2012 року (на 01.01.2013 р.) складає 50942 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 50942 тис. грн..

Товариство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало договори, які підпадають під визначення значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Попереднє схвалення значних правочинів загальними зборами акціонерів Товариства відбулося 15.03.2013 року.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

4.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Згідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства *може* прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови Наглядової ради в установленому порядку *має право* обрати корпоративного секретаря, який відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Статутом ПАТ «Полтава-авто» передбачено наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова Рада,
- Дирекція,
- Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України "Про акціонерні товариства".

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Полтава-авто», вважає це необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках всі повноваження, необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювала Дирекція Товариства в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «Полтава-авто». Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

Річні Загальні збори акціонерів за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно та у відповідності до законодавства України.

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" аудитором зроблено висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту;

- "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у проекті «Звіту про корпоративне управління» у складі регулярної інформації за 2013 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.

4.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності”. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «Полтава-Авто» визначає наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Дирекція.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «Полтава-Авто» внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму:

аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Лисенко"
ідентифікаційний код фізичної особи	35796588
фізична адреса знаходження юридичної	36007, м.Полтава, вул.Кучеренка,4, кв.49

номер, дата видачі

Серія А00 № 789488 видане
Виконавчим комітетом Полтавської
міської ради 03.03.08. запис №
1 588 102 0000

свідчення про державну
реєстрацію

номер і дата видачі Свідчення
про внесення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів,
створеного Аудиторською палатою
України

Свідчення про внесення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів
№ 4169, видане рішенням АПУ
від 26.06.2008 р. № 191/3, чинне до
30.05.2018 р.

телефон

0505582871

– mail:

lysenko-poltava@rambler.ru

6.Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на
проведення аудиту

Договір №2/2014 від 03.02. 2014
р.

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

03.02.2014 р. – 14. 03.2014 р.

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

сертифікат аудитора серії А
№000656, виданий рішенням АПУ № 41 від
25.01.96р., строком дії до 25.01.2015 р.

сертифікований бухгалтер-практик (САР),
сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та
МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.

диплом по МСФЗ (IFRS) виданий
Інститутом сертифікованих фінансових
менеджерів (ICFM) 20.02.2013р.



Лисенко
О.О.

14.03.2014 року

36014, м. Полтава, вул. Фрунзе, 2, к.206

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2014	01	01
Підприємство	ПАТ "ПОЛТАВА-АВТО"	за ЄДРПОУ	03118340	
Територія	Полтавська	за КОАТУУ	5310100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОІФІ	230	
Сфера економічної діяльності	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КВЕД	45.11	
Середня кількість працівників	159			
Адреса, телефон вул. Радивотирнівська, 1, м. Полтава, 36028, 0532579969				
Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)				
Звіту про сукупний дохід (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Форма	Код за
				№1	ДКУД
					1801001
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	163	3		
первісна вартість	1001	852	48		
накопичена амортизація	1002	689	45		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3093	1722		
Матеріальні засоби	1010	33613	32367		
первісна вартість	1011	52065	53701		
знос	1012	18452	21334		
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	-	-		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	3785	4020		
Відліки	1050	-	-		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-		
Інші необоротні активи	1090	-	-		
Усього за розділом I	1095	40654	38112		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	4886	2734		

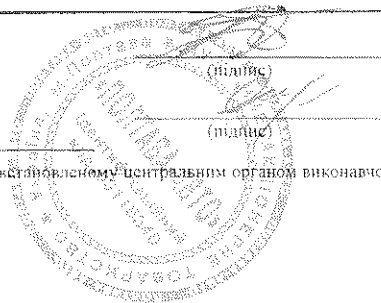
Виробничі запаси	1101	158	104
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	4728	2630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Довідки перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2211	201
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	2134	1238
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	59
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	59
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Вся поточна дебіторська заборгованість	1155	112	145
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	382	563
Готівка	1166	4	2
Рахунки в банках	1167	378	561
Витрати майбутніх періодів	1170	16	7
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з 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	547	188
Усього за розділом II	1195	10288	5135
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50942	43247

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22247	22247
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	480	480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10786	4729
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	33513	27456
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5725	5725
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Шльове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-

Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5725	5725
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1873	180
розрахунками з бюджетом	1620	362	297
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	117	73
розрахунками з оплати праці	1630	292	168
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3148	1066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1	1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	471	427
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5440	7854
Усього за розділом III	1695	11704	10066
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	50942	43247

керівник

Головний бухгалтер



Кішко Д.М.

Матілова О.Г.

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2014	01
за ЄДРНОУ	3118340	

Підприємство

ПАТ "ПОЛТАВА-АВТО"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 р.

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	132369	164290
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Відна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Відна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Зобов'язаність, реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	128303	158743
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	4066	5547
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Відна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1325	1674
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3573)	(3952)
Витрати на збут	2150	(4531)	(6492)
Інші операційні витрати	2180	(2689)	(3978)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(5402)	(7201)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	660	49
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(24)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		-	-
збиток	2295	(4742)	(7176)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	148	769

Збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
Збиток	2355	(4594)	(6407)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходження (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходження (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Нажоджені 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	(4594)	(6407)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1927	2672
Затрати на оплату праці	2505	4180	5299
Відрахування на соціальні заходи	2510	1505	1899
Амортизація	2515	2909	3989
Інші операційні витрати	2520	5806	6235
Разом	2550	16327	20094

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	2224645	2224645
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2224645	2224645
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2.06505)	(2.88001)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2.06505)	(2.88001)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

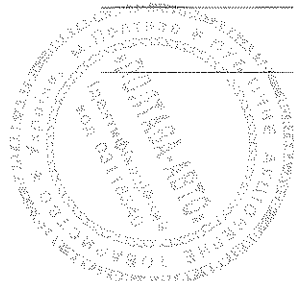
(підпис)

/ Кішко Д.М. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Матлова О.Г. /



Дата (рік,
місяць,
число

		КОДИ	
2014	01		01
за СДРНОУ		03118340	

Підприємство ЦАТ "ПОЛТАВА-АВТО"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

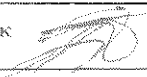
за 2013 р.

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	158899	196307
Повернення податків і зборів	3005	8	2
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	84	83
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	84	83
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1328	126
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	3
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	4743	1015
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(151858)	(181843)
Праці	3105	(4092)	(4372)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(250)	(2160)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3827)	(4527)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(490)	(362)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1851)	(1956)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1486)	(2209)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(246)	(10435)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1331)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(38)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4000)	(1327)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-566	-7128
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1156	1156
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	41
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	409	126

Виплати за деривативами	3270		
Відрахування на надання позик	3275		
Відрахування на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	747	1071
Г. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	5000
Відрахування позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Відрахування на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	
Відрахування позик	3350	(-)	
Виплату дивідендів	3355	(-)	
Відрахування на сплату відсотків	3360	(-)	
Відрахування на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	
Відрахування на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	
Відрахування на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	
Інші платежі	3390	(-)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	181	-1057
Залишок коштів на початок року	3405	382	1439
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	563	382

Керівник



/Кішко Д.М./

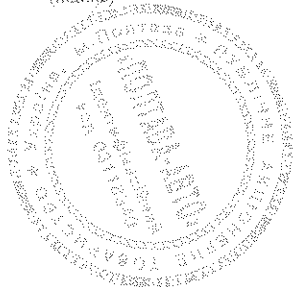
Головний бухгалтер

(підпис)



(підпис)

/Матлова О.Г./



Дата (рік,
місяць,
число)

2014

Коди

01

01

03118340

за
СДРПОУ

Підприємство ПАТ "ПОЛТАВА-АВТО"

Звіт про власний капітал
за 2013 р.

Форма № 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у доєдн- ках	Додатковий капітал	Резерв ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (неокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Видуче- ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22247			480	10786			33513
Коригування :									
Зміна облікової валютки	4005								
Коригування помилки	4010								
Зміна зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	22247			480	10786			33513
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(4594)			(4594)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Ліквідація боргованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу :									
Зakup акцій (часток)	4260								
Перепродажа закуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання закуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					(1463)			(1463)
Разом змін в капіталі	4295					(6057)			(6057)
Залишок на кінець року	4300	22247			480	4729			27456

Керівник

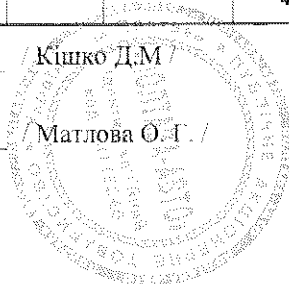
(підпис)

Кішко Д.М.

Головний бухгалтер

(підпис)

Матлова О.Г.



Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5

Підприємство ПАТ "Полтава-авто"
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Торгівля, послуги по ремонту та ТО
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОЛФГ
за КВЕД

КОДН
31 грудня 2012
03118340
5310137000
230
45.11
X

ЗВІТ
про власний капітал

за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Споу-тний капітал	Паю-вий капітал	Долг-ковий вкла-дний капітал	Залиш-ковий капітал	Резерв-ний капітал	Переоц-нений прибуток	Неоцна-чений капітал	Вилу-чений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010		17 247		26 222	480	(9 029)			34 920
Коригування:										
Зміна облікової політики	020									
Виправлення помилок	030									
Інші зміни	040									
Скоригований залишок на початок року	050		17 247		26 222	480	(9 029)			34 920
Переоцінка активів:										
Додаток основних засобів	060									
Уцінка основних засобів	070									
Додаток незаверше-ного будівництва	080									
Уцінка незаверше-ного будівництва	090									
Додаток нематері-альних активів	100									
Уцінка нематері-альних активів	110									
	120									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130						(6 407)			
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140									
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150									
Відрахування до Резервного капіталу	160									
	170									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	5 000								
Погашення заборгованості з капіталу	190									
	200									
Видучення капіталу:										
Випук акцій (часток)	210									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									
Видучення частки в капіталі	240									
Зменшення номінальної вартості акцій	250									
Інші зміни в капіталі:										
Списання всьох збитків	260									
Безкоштовно отримані активи	270									
	280				(26 222)		26 222			
Разом зміни в капіталі	290	5 000			(26 222)		19 815			
Залишок на кінець року	300	22 247				480	10 786			33 513

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кішко Д.М.

Матлова О.Г.



Примітки до річної фінансової звітності.

Примітка 1. Товариство та його діяльність

Публічне Акціонерне Товариство «Полтава-авто» (далі - «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Компанія була створена як державна компанія 24.10.1977 року, а 30.07.1993 року була реорганізована в Акціонерне Товариство і приватизована. Зареєстрована Виконавчим Комітетом Полтавської міської Ради.

Юридична адреса Товариства - Україна, 36028, м. Полтава, вул. Великотирнівська ,1, фактичне місцезнаходження товариства співпадає з юридичною адресою.

Телефон 57-99-56, факс 57-99-56.

Генеральний директор - до **04.03.2013** Чепільченко Володимир Миколайович, з **05.03.2013** до **20.02.2014** Гонжак Олександр Степанович, з **21.02.2014** по теперішній час Кінко Дмитро Микитович

Головний бухгалтер -
з 01.04.2005 року по теперішній час.

Матлова Ольга Григорівна

Товариство зареєстроване платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію № 100278731 від 17.04.2010 р видане ДПІ у м. Полтаві, індивідуальний номер платника ПДВ – 031183416343

До організаційної структури ПАТ «Полтава-авто» входить: 7 філій.

№ з/п	Повне найменування відокремленого підрозділу	Ідентифікаційний код відокремленого підрозділу	Реквізити банку, в якому обслуговується відокремлений підрозділ	Місцезнаходження відокремленого підрозділу (адреса, номери телефонів)	Місцезнаходження органу державної податкової служби, де перебуває на обліку відокремлений підрозділ
1	2	3	4	5	6
1	Чутівська виробничо комерційна філія	25156832	-	38800 смт. Чутове, Полтавська обл., Чутівський р-н, вул. Коханова, 3 т. 9-11- 68	Смт Чутове
2	Філія «Пирятин-авто»	340011481	-	37300, Полтавська обл., Пирятинський р-н, м. Пирятин, вул. Сумська 6, т. 2-02-72	М. Пирятин
3	Філія «Кременчукавтосервіс»	34411824	-	39605, Полтавська обл., м. Кременчук, вул. Московська 10, т. 7-17-18	М. Кременчук

4	Філія «Автоцентр на Хмельницького»	344118750	-	39600, Полтавська обл., м.Кременчук, вул. Б. Хмельницького 20, т. 3-11-64	М. Кременчук
5	Філія «Градизьк-авто»	34411887	-	39070, Полтавська обл., Глобинський р-н, смт. Градизьк, вул. Київська 1Г, Т.3-44-85	М. Глобино
6	Філія «Хорол-авто»	34411913	-	37800, Полтавська обл., Хорольський р-н м. Хорол, вул. Фрунзе 104А, т.3-48-36	М. Хорол
7	Філія «Прима-авто»	34411947	-	36000, Полтавська обл., Полтавський р-н, с. копили, вул. Стрельнікова 1, т. 55-34-58	Полтавська ОДПІ, м. Полтава

Компанія ПАТ «Полтава-авто» є дочірньою компанією АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ», яка зареєстрована в Україні і знаходиться за адресою 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 159 (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 3 (особи), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 22 (особи). У 2013 р. розмір фонду оплати праці склав 5 685,2 тис. грн., що на 1 513,9 тис. грн. менше 2012 р. Фонд оплати праці у 2012 р. склав 7 199,1 тис. грн.. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. За період звітного року підвищили свою кваліфікацію 17 чоловік (працівників підприємства у сфері торгівлі автомобілями та надання послуг по ремонту автомобілів і продажу запасних частин) згідно графіків проведення навчання, затвердженого на підприємстві та погодженого з дилерськими підприємствами для забезпечення підвищення рівня кваліфікації працівників по усіх напрямках діяльності підприємства. Для забезпечення підвищення кваліфікаційного рівня працівників адміністрації та фінансового сектору, 10 працівників підприємства прийняли участь в проведених в звітному періоді семінарах з питань внесених змін до законодавства з оподаткування та правил і форм подання звітності до державних контролюючих органів та органів статистики.

Спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами, спільних вкладів за звітний рік підприємство не проводило, відповідно прибутку від такої діяльності та фінансового результату за звітний рік від спільної діяльності не отримувало.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік:

1. Основними видами діяльності підприємства є торгівля новими автомобілями, запасними частинами та надання послуг по ремонту та обслуговуванню автомобілів.

2. За звітний 2013 рік підприємством було реалізовано 1 142 автомобіля, на загальну суму 122 521,7 тис. грн., реалізовано запасних частин на суму 6 538,5 тис. грн. та надано послуг у сфері ремонту та обслуговуванню автомобілів на суму 3 090,2 тис. грн. В порівнянні із звітним періодом 2012 року обсяг реалізації автомобілів зменшився на 406 шт. (що складає 26%), обсяг реалізації запасних частин зменшився на 2 467,8 тис. грн. (що складає 27%), обсяг наданих послуг зменшився на 1 206,7 тис. грн. (що складає 28%).

3. Частка експорту в загальному обсязі продажів відсутня, основні ринки збуту підприємства це м. Полтава та Полтавська область. Основними покупцями є фізичні та юридичні особи.

4. Постачальниками за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання є Корпорація «УкрАВТО» та її філії, споріднені підприємства інших областей України.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітнього року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку. За цими правочинами зазначаються: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину та за необхідності інша інформація:

1. 25.03.2013 року ПАТ «Українська Автомобільна корпорація» (Позикодавець) та ПАТ «Полтава-Авто» (Позичальник) заключили договір № 37-ДФП/13 про надання поворотної фінансової допомоги на суму 600000 (шістсот тисяч) грн. не маючи на меті отримання прибутку та/або збереження реальної вартості фінансових активів.

2. 25.06.2013 року ПАТ «Українська Автомобільна корпорація» (Позикодавець) та ПАТ «Полтава-Авто» (Позичальник) заключили договір № 73-ДФП/13 про надання поворотної фінансової допомоги на суму 1350000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) грн. не маючи на меті отримання прибутку та/або збереження реальної вартості фінансових активів.

3. 25.09.2013 року ПАТ «Українська Автомобільна корпорація» (Позикодавець) та ПАТ «Полтава-Авто» (Позичальник) заключили договір № 112-ДФП/13 про надання поворотної фінансової допомоги на суму 1350000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) грн. не маючи на меті отримання прибутку та/або збереження реальної вартості фінансових активів.

4. 23.12.2013 року ПАТ «Українська Автомобільна корпорація» (Позикодавець) та ПАТ «Полтава-Авто» (Позичальник) заключили договір № 159-ДФП/13 про надання поворотної фінансової допомоги на суму 1350000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) грн. не маючи на меті отримання прибутку та/або збереження реальної вартості фінансових активів.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років:

в ПАТ «Полтава-авто» в 2012- 2013 році відбувалися події, які призвели до продажу майнових комплексів філій підприємства:

1. Протокол № 09/04/2012-1 від 09.04.2012 року засідання Наглядової Ради про ліквідацію (закриття) філії Товариства "Лохвиця-Авто" ПАТ "Полтава-Авто" (код ЄДРПОУ 33804174, Полтавська обл., м. Лохвиця, вул. Леніна, 57).

Протокол № 28/05/2012-1 від 28.05.2012 року засідання Наглядової Ради про продаж станції технічного обслуговування, що знаходиться за адресою: Полтавська обл., м. Комсомольськ, вул. Портова, 33.

2. Протокол № 04/09/2012-1 від 04.09.2012 року засідання Наглядової Ради про ліквідацію (закриття) філії Товариства "Наддніпрянськ-Авто" ПАТ "Полтава-Авто" (код ЄДРПОУ 34698736, 39800, Полтавська обл., м. Комсомольськ, вул. Портова, 33).

3. 26.02.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) «КОБЕЛЯЦЬКУ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ» ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місце знаходження: 39020, Полтавська обл., м. Кобеляки, вул. Фрунзе, 39, ідентифікаційний код 35581962),

4. 01.11.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) ШИШАЦЬКУ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місцезнаходження: 38000, Полтавська обл., Шишацький район, смт. Шишаки, вул. Будівельників, будинок 2/1, ідентифікаційний код: 25159316);

5. 20.11.2013 року прийнято рішення ліквідувати (закрити) ГАДЯЦЬКУ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНУ ФІЛІЮ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» (місцезнаходження: 37300, Полтавська обл., Гадяцький район, с. Вельбівка, вул. Полтавська, будинок 1, ідентифікаційний код: 251583914);

Інформація, щодо голови та членів наглядової ради, виконавчого органу, ревізійної комісії, ревізора акціонерного товариства, головного бухгалтера, а також інших посадових осіб згідно із законодавством та статутом товариства: за звітний період 2013 року відбулись наступні зміни у виконавчих органах товариства:

1. 04.03.2013 року: Звільнено: Генерального директора Чепільченка Володимира Миколайовича

Призначено: Генерального директора Гонжака Олександра Степановича;

2. 20.02.2014 Звільнено: з посади Генерального директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» ГОНЖАКА ОЛЕКСАНДРА СТЕПАНОВИЧА; Призначено:

3. 21.02.2014 на посаду Генерального директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО» КІШКА ДМИТРА МИКИТОВИЧА.

4. 05.03.2013 року змінено членів виконавчий органу Товариства (Дирекції), а саме: призначено Генерального директора ПАТ "Полтава-Авто" Гонжака Олександра Степановича терміном до 31.12.2014

Змін у складі наглядової ради, ревізійної комісії, ревізора акціонерного товариства, головного бухгалтера за звітний період не відбувалось.

Особлива інформація щодо цих подій була своєчасно оприлюднена в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР, опублікована в друкованому виданні «Відомості НКЦПФР» та на власному ВЕБ-сайті Товариства.

Основні види діяльності згідно КВЕД:

Таблиця 1

КВЕД	Види діяльності
45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
29.10	Виробництво автотранспортних засобів
45.31	Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

45.32	Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
45.11	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Статутний капітал Товариства складає 22246450,00 (Двадцять два мільйони двісті сорок шість тисяч чотириста п'яцдесят) гривень. Статутний капітал поділено на 2224645 (Два мільйони двісті двадцять чотири тисячі шістьсот сорок п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. за одну акцію.

Товариство є оператором автомобільного ринку України, що має власні автосалони, станції з обслуговування та ремонту автомобілів.

ПАТ «Полтава-авто» складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: м. Полтава, вул. Великотирнівська 1.

Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб

Найменування емітента- Публічне акціонерне товариство "Полтава-Авто"

Організаційно-правова форма - акціонерне товариство

Код за ЄДРПОУ - ЄДРПОУ 03118340

Місцезнаходження- м. Полтава, вул. Великотирнівська, 1

Протягом звітного року ПАТ «Полтава-авто» не приймало участі у створенні юридичних осіб, а також не надавало у якості внесків прав, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності

У відповідності до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України №419 з 1 січня 2012 року Товариство складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2013 рік є першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики Товариства на 2013 рік затверджені наказами по Товариству № 159 від 29.03.2013 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012р. та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою МСФЗ фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2013 є першим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2013 рік є кінець дня 31 грудня 2013 року.

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості за виключенням інвестицій, що підлягають оцінці за справедливою вартістю через прибутки або збитки, та інвестицій, що є в наявності для продажу.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори;
- Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

Примітка 3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Об'єкти необоротних активів відображаються у звіті про фінансовий етап Товариства по первісній вартості за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Первісна вартість таких засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів, і, по кваліфікаційним активам, капіталізовані витрати за позиками. Для об'єктів, зведених господарським способом – собівартістю будуть визнані всі витрати, безпосередньо пов'язані з веденням такого будівництва та розподілені накладні витрати (матеріали, заробітна плата, амортизація обладнання, задіяного у будівництві та ін.).

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершеного будівництва включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- Будови та споруди;
- Машини та обладнання;
- Автотранспорт;
- Інструменти, прилади, інвентар;
- Інші основні засоби.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Група основних засобів	Період (років)
Будівлі	20-40
Машини та обладнання	7-20
Автотранспорт	5-20
Інструменти, прилади, інвентар	5-10
Інші основні засоби	1-10

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Знецінення активів

Товариство оцінює балансову вартість матеріальних та нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення таких активів. При оцінці на знецінення активів, які не генерують незалежні грошові потоки, такі активи відносяться до відповідної одиниці, яка такі потоки генерує. Наступні зміни у віднесення активів до одиниці, яка генерує грошові потоки, або ж розподіленні таких грошових потоків у періодах можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість відповідних активів.

Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство нараховує резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості виходячи із оцінки Товариства можливості стягнення заборгованості з конкретних клієнтів. Якщо відбувається зниження кредитоспроможності будь-якого із крупних клієнтів, або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Товариства, фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Якщо Товариство визначає, що не існує об'єктивного підтвердження факту знецінення конкретної дебіторської заборгованості, незалежно від суми, така дебіторська заборгованість включається до категорії дебіторів із близькими характеристиками кредитного ризику. Сукупні заборгованість за такими категоріями, в свою чергу, тестується на предмет знецінення.

Характеристики кредитного ризику, відповідно до яких відбувається групування дебіторської заборгованості, пов'язані із оцінкою майбутніх грошових потоків, які генеруються такою

заборгованість і в свою чергу залежать від здатності боржника погасити заборгованість відповідно до погоджених умов.

Майбутні грошові потоки за групою дебіторів, які оцінюються в сукупності на предмет знецінення, визначаються із догвірних грошових потоків, поточних економічних умов в цілому, строків виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства по списанню такої заборгованості в минулому, кредитоспроможності покупців, зміни умов оплати за договорами та інших обставин, які, на думку Товариства, можуть вплинути на майбутні грошові потоки від такої заборгованості.

Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів можуть мати наслідком коригування величини резерву на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, відображеного у фінансовій звітності.

Оцінка доходів

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди і представляє собою суму, що очікується отримати (або вже отриману) за товари, роботи чи послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування очікуваних повернень товарів покупцями, знижок та інших аналогічних вирахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією,падйдуть Товариству і понесені та очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Судові спори

Товариство використовує судження для оцінки і визнання резервів і розкриття умовних зобов'язань відносно наявних судових розглядів та інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також розкриття інших умовних зобов'язань. Судження пов'язані з оцінкою вірогідності позитивного результату наявних претензій або виникнення зобов'язання, а також можливої величини резерву, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивій процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від нарахованих резервів. Оцінка величини нарахованих резервів може мінятися у міру отримання нової інформації. Перегляд оцінок величин нарахованих зобов'язань може мати істотний вплив на майбутні операційні результати.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до оподаткування. Оцінка вірогідності включає судження, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податкових активів (зобов'язань) в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оцінених, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може чинити негативний вплив на фінансове положення, результат від операцій і потоки грошових коштів. У випадку якщо величина визнання відстрочених податкових активів в майбутньому повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про сукупний дохід.

Оренда

Оренда, за умовами якої, до Товариства перейдуть всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, буде класифікуватися як фінансова оренда. Інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Витрати по операційній аренді відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Активи, отримані на умовах фінансової оренди, визнаються та відображаються у складі об'єктів основних засобів по найменшій із: справедливій вартості об'єкта на дату придбання чи поточній дисконтованій вартості майбутніх мінімальних орендних платежів.

Платіж за фінансовою орендою розподіляється між фінансовими витратами та погашенням суми основного боргу щоб досягти постійної ставки відсотка на залишок суми основного боргу. Витрати за фінансовою орендою включають у склад витрат на відсотки у звіті про фінансові результати.

Політика щодо амортизації об'єктів основних засобів, отриманих за фінансовою орендою, відповідає загальній політиці нарахування амортизації на власні об'єкти основних засобів. Якщо за умовами фінансового лізингу Товариство в кінці строку договору не отримує право власності на об'єкт, то строком амортизації буде менший із строку дії договору або строку корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої суми нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Товариство може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації.

При відпуску запасів в продаж, виробництво та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за оцінкою ФІФО, крім легкових, вантажних автомобілів, автобусів, які вибувають за методом ідентифікованої собівартості.

Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну частку загальновиробничих витрат.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у звіті про фінансовий стан годі і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань щодо фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» фінансові активи класифікуються у такі чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, які утримуються на підприємстві для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі, якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то воно розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у разі, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору. Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року. Усі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це купівля або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив є фінансовим активом, який переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі їхньої справедливої вартості відповідно до прийнятого управління ризиками або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до здійснення операції, визнаються у прибутках або збитках у міру виникнення. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються у прибутках або збитках. У звітному періоді таких активів у Товариства не було.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахуванні амортизації, визнаються у звіті про фінансові результати за період.

При первісному визнанні позики видані обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, яка визначається з використанням ринкових процентних ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від процентної ставки за виданою позикою. Видані позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом строку, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, та будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідок того, що компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

Справедлива вартість

Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково зазначати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на очікувану справедливу вартість.

Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Товариства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, притаманних різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість) пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася у цій звітності.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання визнається в балансі розгорнуто та відображається окремо як актив та зобов'язання з ПДВ.

Статутний капітал

Звичайні акції класифікуються у складі статутного капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів, визнаються як зменшення капіталу, за вирахуванням відповідних податків.

Зобов'язання за дивідендами

Зобов'язання по виплаті дивідендів визнаються у складі зобов'язань в періоді, в якому дивіденди затверджені акціонерами.

Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Товариством від прибутку до оподаткування, визначуваної відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваний для складання фінансовій звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансової звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

У грудні 2010 року в Україні було прийнято Податковий кодекс, який діє з січня 2011 року, а щодо податку на прибуток підприємств – з квітня 2011 року. Для розрахунку податку на прибуток згідно з положеннями ПКУ застосовуються такі ставки податку на прибуток:

- до 01 квітня 2011 – 25 %;
- з 01 квітня 2011 до 31 грудня 2011 – 23 %;
- з січня 2012 року до 31 грудня 2012 – 21 %;
- з 01 січня 2013 до 31 грудня 2013 – 19 %;
- з 01 січня 2014 – 18 %.

Однак слід зазначити, що у відповідності до норм Закону України № 713 -VII від 19.12.2013 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України про ставки окремих податків» ставка податку на прибуток в 2014 році складає 18 %.

У цьому звіті керівництво Товариство відобразило вплив нового Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період реалізації тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Інші резерви

Інші резерви відбиваються в балансі у випадках, якщо Товариство має юридичні або фактичні зобов'язання, що виникли в результаті минулої події, і існує вірогідність відтоку економічних вигод при виконанні таких зобов'язань, а також сума резерву може бути надійно визначена.

Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

Визнання доходу

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Визнання витрат

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають в себе відсоткові витрати по позиковим коштам, відсотковий дохід від розміщених коштів.

Витрати по позиковим коштам, які відносяться до активів, для створення яких необхідний значний проміжок часу, капіталізується у складі таких активів. Всі інші відсоткові та інші витрати по позиковим коштам відносяться на витрати з використанням ефективної відсоткової ставки.

Відсоткові доходи визнаються по мірі нарахування за ефективною ставкою доходності активу.

Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації

Нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією.

В цілому, облікова політика відповідає тій, яка застосовувалася в попередньому звітному році. Деякі нові стандарти і інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2013 року. Нижче приведені нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією нині або в майбутньому :

Поправка до МСБО 1 "Представлення фінансової звітності - представлення компонентів іншого сукупного доходу" міняє угруповання статей, що представляються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент в майбутньому (наприклад, у разі припинення визнання або погашення), повинні

представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Поправка впливає виключно на подання і не впливає на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії

Поправки до МСБО 19 "Винагород працівникам". Згідно з поправками, зроблена зміна в порядку визнання актуарних прибутків і збитків, а також вартості послуг минулих періодів і секвестру пенсійних планів, змінено визначення "вихідна допомога". Актуарні прибутки і збитки не можна переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або признаватися у складі прибутку або збитку. Вартість послуг минулих періодів признається в тому періоді, в якому сталася зміна умов пенсійного плану; виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не розподілятимуться на увесь період надання послуг в майбутньому. Також введені додаткові вимоги до розкриття інформації, а також ризиків, які виникають по планах зі встановленими виплатами і планах, що реалізуються декількома працедавцями. Поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" в редакції 2011 включає вимоги по складанню окремої фінансової звітності для компаній, що становлять консолідовану фінансову звітність. Вимоги до складання консолідованої фінансової звітності перенесені в новий стандарт МСФЗ 10. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні компанії" в редакції 2011 об'єднує в собі ті вимоги стандартів МСФЗ 28 в попередній редакції і МСБО 31 "Спільна діяльність", які було вирішено залишити в силі і не включати в нові стандарти МСФЗ 11 і МСФЗ 12. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Поправки до МСФЗ 1 "Позики, надані державою". Згідно з цими поправками компанії, уперше МСФЗ, що застосовують, повинні застосовувати вимоги МСБО 20 "Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу" перспективно до наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 7 "Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань". Компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Нові вимоги по розкриттю інформації застосовуються до усіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Поправки не впливають на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" вводить єдину модель консолідації, згідно якої поняття контролю визначається як основа консолідації для усіх типів компаній. Справжній стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, у тому числі для випадків з потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів і обставин, при яких права голосу не є домінуючим чинником при визначенні контролю. Окрім цього, МСФЗ 10 вводить особливе керівництво з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги до обліку і процедури консолідації, які переносяться з МСБО 27 і залишаються незмінними. МСФЗ 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення" і МСБО 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність". Застосування МСФЗ 10 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 11 "Спільні угоди" покращує облік спільних угод шляхом введення методу, який вимагає від сторін спільної угоди визнання своїх прав і зобов'язань, витікаючих з цієї угоди. Класифікація загальної угоди визначається шляхом оцінки прав і зобов'язань сторін, витікаючих з цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції і спільну діяльність. МСФЗ 11 також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ 11 замінює собою МСБО 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКІ 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників спільного підприємництва". Застосування МСФЗ 11 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 12 "Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії" є новим комплексним стандартом, містить вимоги до розкриття інформації про усі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, що асоціюються компанією і неконсолідовані структуровані

компанії. МСФЗ 12 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Застосування МСФЗ 12 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 13 "Оцінка за справедливою вартістю" об'єднує в одному стандарті усі вказівки відносно оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін у визначення того, коли треба використати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, коли її використання вимагається або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ. МСФЗ 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Компанією. Там, де це необхідно, додаткова інформація розкривається в окремих примітках по активах і зобов'язаннях, для яких визначалася справедлива вартість.

Інтерпретація IFRIC 20 "Витрат на розкривні роботи на етапі експлуатації родовища", що розробляється відкритим способом, застосовується відносно витрат на видалення шлакових порід (розкривні роботи), що виникають на етапі експлуатації родовища, що розробляється відкритим способом. У інтерпретації розглядається метод обліку вигод від розкривних робіт. Ця інтерпретація не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії :

МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ у минулому і вирішила, що зобов'язана знову складати звітність по МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність начебто вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ(IAS) 12 "Податок на прибуток".

МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО, які були опубліковані, але не набули чинності:

Поправки до МСБО 32 - "Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань" описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСБО 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), у рамках яких використовуються механізми неодноразових валових платежів. Передбачається, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 36 - "Розкриття інформації відносно суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів". Ця поправка змінює обставини, при яких відшкодовувана сума активів

або генеруючих одиниць має бути розкрито, і вводиться явна вимога про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (чи сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування (на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат по вибуттю) визначається з використанням дисконтування. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати. Передбачається, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація і оцінка", стандарт опублікований в листопаді 2009 року, він замінює МСБО 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" в частині класифікації і оцінки фінансових інструментів. Вступ в силу цього стандарту був запланований для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 року, але надалі дата набуття чинності була скасована. Компанія оцінює вплив стандарту на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 і МСБО 27 - "Інвестиційні компанії" набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно МСФЗ 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії.

Поправки до МСБО 39 - "Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування". У цих поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати. Компанія чекає, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати його діяльності.

Інтерпретація IFRIC 21 "Обов'язкові платежі". У Інтерпретації роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання по обов'язкових платежах тоді, коли відбувається дія, що спричиняє за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплату якого потрібно у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Ця інтерпретація не вплине на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 - "Програми зі встановленими виплатами: внески працівників". Поправки уточнюють вимоги, що пред'являються до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у разі, якщо сума вкладу не залежить від числа років надання послуг. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати. Компанія чекає, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати його діяльності.

Програма "Щорічні удосконалення МСФЗ". Ряд змін до стандартів, прийнятих у рамках програм по щорічному удосконаленню МСФЗ, набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Ці поправки в основному носять уточнюючий характер, що дозволить зняти деякі невизначеності у формулюваннях і так далі. Прийняття цих удосконалень не вплине на фінансову звітність Компанії.

Примітка 5. Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	103	104	105	106,109,11		
Первісна вартість						
на 01.01.2012	48926	1915	1215	1549	2806	
Надходження	179	135	11	215	242	
Переміщення					45	
Вибуття	(1537)	(37)	(460)	(1537)		
на 31.12.2012	47568	2013	766	1718	3093	55158
Надходження	2317	15		150	329	
Переміщення		(1495)		1495	(24)	
Переоцінка					806	
Вибуття	(656)	(7)	(38)	(145)	(2482)	
на 31.12.2013	49229	526	728	3218	1722	55423
Накопичений знос						
на 01.01.2012	12056	1668	647	1461		15832
Нараховано знос за період	2966	105	73	73		
Знос по вибувшим на 31.12.2012	(477)	(37)	(38)	(45)		
на 31.12.2012	14545	1736	682	1489		18452
Нараховано знос за період	2744	19	33	113		2909
Переоцінка	615			(72)		
Переміщення		(1261)		1261		
Знос по вибувшим на 31.12.2013	(334)	(7)	(37)	(192)		
на 31.12.2013	17570	487	678	2599		21334
Залишкова вартість						
на 01.01.2012	36870	247	568	88	2806	40579
на 31.12.2012	33023	277	84	229	3093	36706
на 31.12.2013	31659	39	50	619	1722	34089

Примітка 6. Нематеріальні активи

Нижче наведені інформація щодо руху нематеріальних активів протягом 2012-2013 років:

	Торговельні марки	Промислові патенти	Комп'ютерні програми та інші	Разом
Первісна вартість				
на 01.01.2012			1010	1010
Надходження				
Вибуття			158	158
на 31.12.2012			852	852
Надходження			(804)	(804)
Вибуття				
на 31.12.2013			48	48
Накопичена амортизація				
на 01.01.2012			573	573
Амортизація за період			116	116
на 31.12.2012			689	689
Амортизація за період			(644)	(644)
на 31.12.2013			45	45
Залишкова вартість				
на 01.01.2012			553	553

на 31.12.2012
на 31.12.2013

163	163
<u>3</u>	<u>3</u>

Примітка 7. Відстрочені податки

Структура відстрочених податків станом на 31.12.2012 року та 31.12.2013 року була наступною:

	Різниця в оцінці основних засобів	Резерв сумнівних боргів	Резерв на виплати персоналу	Нематеріальні активи та інше	Разом
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)					
на 31.12.2012	<u>3785</u>				<u>3785</u>
Податок на прибуток від звичайної діяльності					
Податок на прибуток у складі іншого сукупного прибутку					
на 31.12.2013	<u>4020</u>				<u>4020</u>

Витрати з податку на прибуток складаються з наступних компонентів:

	<u>2013</u>
Поточний податок на прибуток	451
Доходи/витрати по відстроченому податку на прибуток	
Разом податок на прибуток	<u>451</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються по ставкам податку на прибуток, котрі, як очікується, будуть застосовуватися в періодах коли буде реалізовано податковий актив або проведено розрахунок по зобов'язанню.

Податковий ефект тимчасових різниць за 2013 рік:

	<u>2013</u>
Прибуток до оподаткування	(4742)
Податок за діючою ставкою	(901)
Податковий ефект витрат, що не включаються до податкових	
Вплив доходів, які не враховуються при визначенні розміру оподатковуваного прибутку	
Зміна відстрочених податкових активів в результаті зміни ставки оподаткування	1352
Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про сукупний прибуток	<u>451</u>

Примітка 8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включають:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Сировина й матеріали		
Паливо		
Готова продукція/товари	2630	4728
Незавершене виробництво		
Запасні частини		
Малоцінні швидкозношувані предмети		
Інші матеріали	104	158
	<u>2734</u>	<u>4886</u>

Звітництво Товариства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням їх структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 31 грудня 2013 року балансова вартість запасів показана за вирахуванням сум списання бракованих запасів та списання запасів до їх чистої вартості реалізації в сумі 625,0 тис. грн. (на 31 грудня 2012: 45,0 тис. грн.).

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	450	2306
Дебіторська заборгованість третіх осіб	332	
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	118	
Резерв сумнівних боргів	(249)	(95)
	<u>201</u>	<u>2211</u>

Тривалість дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30 - 90 днів. Наведено аналіз по термінах виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня:

Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена				Всього
	До 3 місяців	3-6 місяців	від 6 до 1 року	Більше року	
			86	115	201

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Видатки поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	1238	2134
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	59	
Видатки поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	272	226
Резерв сумнівних боргів	(127)	(114)
	<u>1442</u>	<u>2246</u>

Резерв сумнівних боргів представлено наступним чином:

	<u>2013</u>
Сальдо резерву на початок періоду	209
Витрати від зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	154
Витрати від зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості	18
Звернені суми	5
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>376</u>

Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та еквіваленти представлені таким чином:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Грошові кошти на поточних рахунках	378	561

Примітка 11 Статутний капітал

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 року та 31.12.2013 року становив 22246450 (Двадцять два мільйони чотириста шістьдесят чотири тисячі чотириста п'ятдесят) гривень. Статутний капітал поділено на 2224645 (Два мільйони двісті двадцять чотири тисячі шістсот сорок п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. за одну акцію.

Розподіл прибутку

У відповідності до українського законодавства Товариство розподіляє прибуток у якості дивідендів на основі бухгалтерської звітності складеної за МСФЗ. У відповідності до українського законодавства розподілу підлягає чистий прибуток.

Примітка 12 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1873	180
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін		
Розрахунки з бюджетом	<u>362</u>	<u>297</u>
Поточні забезпечення	471	427
Поточна кредит. Заборгов. за розрахунками учасниками	1	1
Інша поточна кредиторська заборгованість		
з одержаних авансів	3148	1066
з бюджетом		
зі страхування	117	73
з оплати праці	292	168
Інші поточні зобов'язання	<u>5440</u>	<u>7854</u>
Всього	<u>11704</u>	<u>10066</u>

Примітка 13 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року доходи Товариства склали:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Дохід від реалізації автомобілів	122587	150738
Дохід від реалізації запасних частин	6538	9006
Дохід від реалізації послуг з ремонту і ТО	3091	4297
Дохід від іншої реалізації	153	249
	<u>132369</u>	<u>164290</u>

Примітка 14 Собівартість реалізації

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року собівартість реалізованої продукції складала:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Собівартість реалізованих автомобілів	117337	144199
Собівартість реалізованих запчастин	5358	7465
Собівартість іншої реалізації	84	130

Цобівартість реалізованих послуг	5524	6949
ремонту і ТО		
Комунальні послуги		
Витрати на заробітну плату		
Амортизація		
Інші витрати		
Всього	128303	158743

Примітка 15 Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року адміністративні витрати склали:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Матеріальні витрати	(260)	
Витрати на адміністративний персонал	(2164)	(2702)
Податки	(2)	
Амортизація обладнання загального призначення	(38)	(1926)
Витрати на поточні ремонти та обслуговування основних фондів загального призначення	(28)	
Витрати на послуги зв'язку	(68)	(100)
Витрати енергії та комунальні послуги	(586)	(259)
Банківські послуги	(43)	(126)
Інші адміністративні витрати	(384)	(1171)
	<u>(3573)</u>	<u>3952</u>

Примітка 16 Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року витрати на збут склали:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Витрати на персонал з маркетингу та збуту	(1548)	(2082)
Банківські послуги		
Обслуговування програмного забезпечення		
Амортизація обладнання збутового призначення	(1091)	
Витрати на рекламу	(296)	(322)
Транспортні витрати	(22)	(31)
Комісійні субдилерам	(55)	(113)
Інші збутові витрати	(504)	(2703)
Роялті	(6)	(94)
Охорона	(955)	(945)
Передпродажна підготовка	(4)	(108)
Довідки-рахунки	(50)	(94)
Всього	<u>4531</u>	<u>6492</u>

Примітка 17 Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року інші доходи Товариства склали:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Прибуток від реалізації запасів		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	12	51
Результат від списання безнадійних заборговностей		71
Дохід від операційної оренди активів	441	356
Одержані штрафи, пені, неустойки		1
Державні дотації		
Відшкодування раніше списаних активів		
Інші доходи від звичайної діяльності	418	264
Дохід від реалізації основних засобів	454	931
Всього	<u>1325</u>	<u>1674</u>

Підрозділ 18 Інші операційні витрати

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Товари і матеріали	(555)	(178)
Відсоток від сплачених штрафів, пені		(92)
Відсоток від списання безнадійних заборгованостей	(-)	(37)
Витрати від знецінення запасів	(1596)	(1534)
Податки, крім податку на прибуток		
Електроенергія	(45)	
Витрати на оплату персоналу	(37)	
Відрахування на заробітну плату	(171)	
Відсоток сумнівних боргів		(790)
Відсоток від списання основних засобів	(285)	(1347)
Інші витрати	<u>(2689)</u>	<u>(3978)</u>

Підрозділ 19 Операції з пов'язаними сторонами

У фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

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

Пов'язані сторони включають:

- акціонерів
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей
- Компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства, чи його акціонерів.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року представлені таким чином:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Доходи отримані по торговельним операціям	600	1431
Доходи отримані по іншим операціям	257	
Витрати понесені по торговельним операціям	898	991
Витрати по торговельній дебіторській заборгованості	118	
Витрати по дебіторській заборгованості		

Ключовий керівний персонал представлений Правлінням Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Заробітна плата та інші заохочення	1222	1376
Відрахування на заробітну плату	450	506
	<u>1672</u>	<u>1882</u>

Підрозділ 20 Потенційні та умовні зобов'язання

Юридичні питання

У звичайній господарській діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими окремими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зв'язаних, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Станом на 31 грудня 2013 року, за оцінками керівництва, ймовірність програшу Товариства у судових справах, в яких воно є відповідачем є низькою, тому забезпечення під сплату коштів за даними позовами не нараховані.

Податкова система

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Товариство використовувало ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період реалізації тимчасових різниць, що призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Примітка 21 Політика управління ризиками

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при застанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Товариства достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань Товариства в строк.

31.12.2013	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Більше року	Всього
ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Торгова дебіторська заборгованість			86	115	201
Інша дебіторська заборгованість	1383				1383
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	59				59
Векселі одержані		-	-	-	-
Грошові кошти					
Грошові кошти на поточному рахунку	561				561
ІТОГО АКТИВИ	2003		86	115	2204
КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1873	-	-	-	1873
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	292	-	-	-	292
Інша поточна кредиторська заборгованість	3148	-	-	-	3148
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	362	-	-	-	362
Поточна кредиторська заборгованість за розрах. з учасниками	1				1
Розрахунки зі страхування(ССВ)	117				117
Інші поточні зобов'язання	5440				5440
ІТОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	11233	-	-	-	11233
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ					

Кредитний ризик

Клас фінансових активів, представлений в звіті про фінансове стан Товариства до певної міри чуйний до кредитного ризику. Керівництво розвиває і вводить політики і процедури, які мінімізують вплив негативних подій, викликаних впливом ризиків на фінансовий стан Товариства.

Фінансові інструменти, які мають кредитний ризик, - це в основному дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з цими активами обмежений внаслідок розміру клієнтської бази Товариства і безперервними процедурами моніторингу кредитоспроможності клієнтів і інших дебіторів.

Дебіторська заборгованість Товариства представлена дебіторською заборгованістю державних підприємств, комерційних організацій і приватних осіб, при цьому кожна з груп дебіторів має кредитний ризик. Збір дебіторської заборгованості від уряду в основному залежить від політичних і економічних чинників і не завжди піддається контролю з боку Товариства.

Проте, керівництво робить всі можливі заходи, щоб мінімізувати ризик неповернення дебіторської заборгованості від цієї категорії дебіторів. Зокрема кредитоспроможність таких дебіторів оцінюється на основі фінансових показників.

Примітка 22. Перше застосування

Фінансова звітність за 2012 рік була вперше підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і згідно з МСФЗ 1 є попередньою фінансовою звітністю. При підготовці фінансової звітності за 2012 рік вхідний баланс був складений станом на 1 січня 2012 року - дату переходу Товариства на МСФЗ.

Перший повний комплект фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію в усіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства, складено станом на 31 грудня 2013 року та за рік що закінчився цією датою, згідно МСФЗ, чинними на цю дату.

У зв'язку з цим, під час складання першого повного пакету МСФЗ фінансової звітності були здійснені необхідні коригування вхідного балансу на 1 січня 2012 р. та попередньої фінансової звітності за 2012 рік.

ЗВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства на 31.12.2012	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства на 31.12.2013	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2012	Станом на 31.12.2013
<p>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</p> <p>Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами</p>	<p>ф. 1 (ряд. 220 + ряд. 230 + ряд. 240)</p> <p>ф. 1 ряд. 620</p>	<p>$\Phi 1(\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165}) / \Phi 1 \text{ ряд. 1695}$</p>	<p>> 0 збільшення 0,25 - 0,5</p>	0,03	0,06
<p>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</p> <p>Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи</p>	<p>ф. 1 ряд. 260</p> <p>ф. 1 ряд. 620</p>	<p>$\Phi 1 \text{ ряд. 1195} / \Phi 1 \text{ ряд. 1695}$</p>	<p>> 1</p> <p>1,0 - 2,0</p>	0,9	0,5
<p>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</p> <p>Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів</p>	<p>ф. 1 ряд. 380</p> <p>ф. 1 ряд. 640</p>	<p>$\Phi 1 \text{ ряд. 1495} / \Phi 1 \text{ ряд. 1900}$</p>	<p>> 0,5</p>	0,7	0,6
<p>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</p> <p>Показує співвідношення залучених і власних коштів.</p>	<p>ф. 1 (ряд. 430 + ряд. 480 + ряд. 620 + ряд. 630)</p> <p>ф. 1 ряд. 380</p>	<p>$\Phi 1 \text{ ряд. 1660} + \text{ряд. 1595} + \text{Ряд. 1695} / \text{Ряд. 1495} \Phi 1$</p>	<p>< 1</p> <p>0,5 - 1,0</p>	0,5	0,6
<p>Коефіцієнт рентабельності активів</p> <p>Характеризує ефективність використання активів підприємства</p>	<p>ф. 2 ряд. 220 або ряд. 225</p> <p>ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2</p>	<p>$\Phi 2 \text{ ряд. 2465} / \Phi 1 (\text{ряд. 1300 гр. 3} + \text{ряд. 1300 гр. 4}) / 2$</p>	<p>> 0</p>	0,12	0,09

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові

кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності не може миттєво погасити усю свою короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожен гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 0,5 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності Товариству розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами, воно не може їх погасити за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариству майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Товариству майже не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності..

Коефіцієнт ефективності використання активів дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства Тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,09 гривні збитку.

«Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки(кількість)
сторінок» *Місцевий архів*

Директор ТОВ «АФ Інвест»
Аудитор Ісенко О.О.

