

**ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВА-АВТО»**

Попередня фінансова звітність, яка  
складена відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився  
31 грудня 2012 року

	Стор.
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІГ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА).....	2
ЗВІГ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ЗА 2012 РІК.....	6
ЗВІГ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ.....	8
ЗВІГ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2012 РІК.....	10
ЗВІГ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2012 РІК.....	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2012 РІК.....	14
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	14
2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	14
3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ.....	18
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОДІТІКІ.....	21
5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ.....	29
6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	30
7. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	30
8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	30
9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	31
10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	31
11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	31
12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	32
13. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	32
14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	32
15. СКЛАДОВІ ІНШОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ.....	33
16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	33
17. ЗАПАСИ.....	34
18. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО.....	34
19. ЦЕРЕДІЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО.....	34
20. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	35
21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ.....	35
22. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО.....	35
23. ПОЗИКИ.....	36
24. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	36
25. ПЕРЕДІЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	38
28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	38
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	40
30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	40

# 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 «СВРОГАЗБАНК», м. Київ,

МФО 380430

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

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо попередньої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО», яка складена відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Дирекції ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО»  
Акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВА-АВТО»

### ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Полтава-авто» (код ЄДРПОУ 03118340; місцезнаходження: 36040, Полтавська область, м. Полтава, вул. Великотирнівська, 1; юридична адреса: 36040, Полтавська область, м. Полтава, вул. Великотирнівська, 1; фактична адреса: 36040, Полтавська область, м. Полтава, вул. Великотирнівська, 1; дата державної реєстрації 30.07.1993р.), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Фінансові звіти ПАТ «Полтава-Авто» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складені на бланках типових форм, що затверджені наказами Міністерства фінансів України для річної фінансової звітності, складеної по П(С)БО і включають:

- Баланс станом на 31.12.2012 року ( Форма №1 );
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік ( Форма №2 );
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік ( Форма №3 );
- Звіт про власний капітал за 2012 рік ( Форма №4 );
- Опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці 2. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що

стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

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

#### **Висловлення думки**

##### **Висновок**

На нашу думку, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Полтава-Авто» станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, включаючи притуплення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

##### **Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання**

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Полтава-Авто», яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні записки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Полтава-Авто», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Полтава-Авто» було складено в процесі зміни концептуальної основи з ІЦС)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Полтава-Авто» може бути не прийнятною для інших цілей.

**Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

##### **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*

##### **Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Процедури щодо перевірки вартості чистих активів було виконано шляхом співставлення оціненої вартості власного капіталу Товариства станом на 31.12.2012 року, яка зазначена у попередньому звіті про фінансовий стан, із зареєстрованою і фактично сплаченою сумою статутного капіталу Товариства на цю дату.

Станом на 31.12.2012 року зареєстрований розмір статутного капіталу Товариства становить 22 247 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 31.12.2012 року становить 33 513 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року чисті активи товариства перевищують статутний та резервний капітал на 786 тис. грн., що задовольняє вимогам п.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

**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 «Звіту про корпоративне управління» на відповідність вимогам Рішення від 20.10.2011 № 1482 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та цією іншою інформацією. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та 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.

#### **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 31.12.2011 року (на 01.01.2012р.) складає 56427 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, складає 5642,7 тис. грн.

Товариство у 2012 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)

Нами була отримана інформація щодо здійснення Товариством правочинів, які б потребували попереднього розгляду та затвердження загальними зборами акціонерів.

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

#### **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Статутом Товариства 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".

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

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

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 усі 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.

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

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 річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.

**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 в наслідок 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.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35796588
Юридична адреса	36007, м. Полтава, вул. Кучеренка, 4, кв. 49
Місцезнаходження юридичної особи	36014, м. Полтава, вул. Фрунзе, 2, к. 206
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А00 № 789488 видане Виконавчим комітетом Полтавської міської ради 03.03.08, запис № 1 588 102 0000
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, заданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, чинне до 26.06.2013 р.
Телефон	0505582871
e-mail:	lysenko-poltava@rambler.ru

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Дата и номер договору на проведення аудиту  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

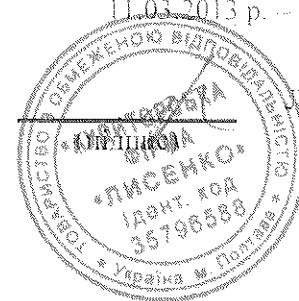
Договір №12/2013 від 11.03. 2013 р.  
11.03.2013 р. – 05. 04.2013 р.

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

Ідентифікація аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 17.01.96р., строком дії до 25.01.2015 р.

Ідентифікований бухгалтер-практик ( САР ), сертифікат № 0003193, виданий в ІСАУ та МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.

Ідентифікований до МФЗ ( IFRS ) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів ( ICFM) 20.02.2013р.



Лисенко О.О.

15.04.2013 року

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

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВА-АВТО»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ЗА 2012 РІК

(в тис. грн.)

Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 3

КОДИ
Дата (рік, місяць, число)
31 грудня 2012
за СДРНОУ
03118340
за КОАТУУ
5310137000
за СНОДУ
230
за КОПФІ
230
за КВЕД
45.11

Штатське підприємство  
Територія  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності

ПІАГ "Полтава-Авто"  
Акціонерне товариство  
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

ГІСЯЧ ГРИВЕНЬ

Звіт про фінансові результати

за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	197 449	0
Додаток на додану вартість	015	(32 908)	0
Акцизний збір	020	0	0
Інші вирахування з доходу	025	0	0
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (035)	035	164 290	0
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (040)	040	(158 743)	0
<b>Важливі:</b>			
прибуток	050	5 547	0
збиток	055	0	0
операційні доходи (060)	060	1 674	0
доход від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
адміністративні витрати (070)	070	(3 952)	0
витрати на збут (080)	080	(6 492)	0
операційні витрати (090)	090	(3 978)	0
витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	0	0
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	100	0	0
збиток	105	(7 201)	0
доход від участі в капіталі (110)	110	0	0
фінансові доходи (120)	120	0	0
доходи (130)	130	49	0
фінансові витрати (140)	140	0	0
витрати від участі в капіталі (150)	150	0	0
витрати (160)	160	(24)	0
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні гроші (165)	165	0	0
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	0	0
збиток	175	(7 176)	0
прибуток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи фінансових інструментів унаслідок припинення діяльності	176	0	0

У т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи видатків унаслідок припинення діяльності	177	0	0
Податок на прибуток від звичайної діяльності (180)	180	0	0
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності (185)	185	769	0
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	0	0
збиток	195	(6 407)	0
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи надзвичайні (200)	200	0	0
витрати надзвичайні (205)	205	0	0
Податки з надзвичайного прибутку (210)	210	0	0
<b>Чистий:</b>			
прибуток	220	0	0
збиток	225	(6 407)	0
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	2 672	0
Витрати на оплату праці	240	5 299	0
Відрахування на соціальні заходи	250	1 899	0
Амортизація	260	3 989	0
Інші операційні витрати	270	6 235	0
Разом	280	20 094	0

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
середньорічна кількість простих акцій	300	2 224 645	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	2 224 645	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	(3)	0
с коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	(3)	0
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

генеральний директор

головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

О.С. Гончак

О.Г. Матлова

Примітки на сторінках з № 41 до № 41 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.



# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВА-АВТО»

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ

(в тис. грн.)

Доліток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"	Кодифікатор	31 грудня 2012
Дата (рік, місяць, число)	ПІДПРИЄМСТВО	03118340
Підприємство	Територія	5310137000
Пат "Полтава-Авто"	Організаційно-правова форма господарювання	230
Акціонерне товариство	Орган державного управління	45.11
за СДРНОУ та КОАТУУ	Вид економічної діяльності	
за КОІФІ	Середня кількість працівників <sup>1</sup>	
за СНОДУ	Одиниця виміру:	
за КВЕД	Адреса	
	Складено (зробити позначку "X" у відповідній клітинці):	
	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
	за міжнародними стандартами фінансової звітності	
		X

### Баланс на 31 грудня 2012

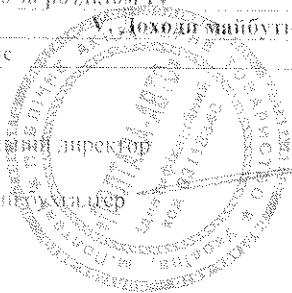
Форма N 1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість ПА (010)	010	437	163
первісна вартість ПА (011)	011	1 010	852
накопичена амортизація ПА (012)	012	(573)	(689)
Незавершені капітальні інвестиції (020)	020	2 806	3 093
Основні засоби:			
залишкова вартість ОЗ (030)	030	37 773	33 613
первісна вартість ОЗ (031)	031	53 605	52 065
знос ОЗ (032)	032	(15 832)	(18 452)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість БА (035)	035	0	0
первісна вартість БА (036)	036	0	0
накопичена амортизація БА (037)	037	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (040)	040	0	0
довгострокові інші фінансові інвестиції (045)	045	0	0
довгострокова дебіторська заборгованість (050)	050	0	0
дестрончені податкові активи (060)	060	2 544	3 785
Інші необоротні активи (070)	070	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>43 560</b>	<b>40 654</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси (100)	100	172	158
готові біологічні активи (110)	110	0	0
незавершене виробництво (120)	120	0	0
готова продукція (130)	130	0	0
товари (140)	140	7 592	4 728
дебіти одержанні (150)	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість д/з (160)	160	742	2 211
первісна вартість д/з (161)	161	858	2 306
резерв сумнівних боргів д/з (162)	162	(116)	(95)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом д/з (170)	170	55	0
за виданими авансами д/з (180)	180	2 019	2 134
з нарахованих доходів д/з (190)	190	0	0
з внутрішніх розрахунків д/з (200)	200	0	0

інша поточна дебіторська заборгованість (210)	210	265	112
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
гроші в національній валюті (230)	230	1 439	382
гроші у тому числі в касі (231)	231	1	4
гроші в іноземній валюті (240)	240	0	0
Інші оборотні активи	250	471	547
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>12 755</b>	<b>10 272</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів (270)</b>	<b>270</b>	<b>112</b>	<b>16</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>56 427</b>	<b>50 942</b>

Назив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал (300)	300	17 247	22 247
Пайовий капітал (310)	310	0	0
Додатковий вкладений капітал (320)	320	0	0
Інший додатковий капітал (330)	330	26 222	0
Резервний капітал (340)	340	480	480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (350)	350	(9 029)	10 786
Неоплачений капітал (360)	360	0	0
Вилучений капітал (370)	370	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>34 920</b>	<b>33 513</b>
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>			
Забезпечення витрат персоналу (400)	400	416	471
Інші забезпечення (410)	410	0	0
Державне фінансування (420)	420	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>416</b>	<b>471</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків (440)	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання (450)	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання (460)	460	0	0
Інші довгострокові зобов'язання (470)	470	1 711	5 725
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>1 711</b>	<b>5 725</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків (500)	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (510)	510	0	0
Векселі видані (520)	520	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)	530	3 769	1 873
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів к/з (540)	540	2 130	3 148
з бюджетом к/з (550)	550	218	362
з позабюджетних платежів к/з (560)	560	0	0
з страхування к/з (570)	570	108	117
з оплати праці к/з (580)	580	265	292
з учасниками к/з (590)	590	1	1
з внутрішніх розрахунків к/з (600)	600	0	0
Інші поточні зобов'язання (610)	610	12 889	5 440
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>19 380</b>	<b>11 233</b>
<b>Доходи майбутніх періодів (630)</b>	<b>630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>56 427</b>	<b>50 942</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

О.С. Гонжак

О.Г. Маглова

Додатки на сторінках з № 14 – по №11 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОТІАНА АВТО»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2012 РІК**

(в один рік)

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5

НАЛ "Полтава-Авто"

Відомство про державну реєстрацію підприємств з обмеженою відповідальністю

Відомство про державну реєстрацію підприємств з обмеженою відповідальністю  
 Акціонерне товариство "Лотіана Авто"  
 Торговля, послуги по ремонту та ТО  
 Інші економічні діяльності  
 Складено (сформовано) за період з 01.01.2012 по 31.12.2012 року  
 за періодом згідно статистичних даних бухгалтерського обліку  
 в гривнях з копійками

Тисяч гривень

КОДИ	31 грудня 2012
	03118340
	5310137060
	230
	4511
	X

**ЗВІТ**  
про власний капітал  
за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Стаття	Код	Статусний капітал	Найдовший капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додержавний капітал	Резервний капітал	Перозначений прибуток	Інше чужий капітал	Висучений капітал	Разом	Код за ДКУД
											1801005
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	
<b>Залишок на початок року</b>			17 247		26 222	480	(9 029)			34 920	
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	020										
Видрахована помилка	030										
Цінні записи	040										
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>050</b>		17 247		26 222	480	(9 029)			34 920	
<b>Персоніфіка активів:</b>											
Дооцінка основних засобів	060										
Уцінка основних засобів	070										
Дооцінка безхвостового будівництва	080										
Уцінка незавершеного будівництва	090										
Дооцінка нематеріальних активів	100										
Уцінка нематеріальних активів	110										

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	130						(6 407)			
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати в асигнакам (дивиденди)	140									
Спрямування прибутку до статичного капіталу	150									
Відрахування до Резервного капіталу	160									
	170									
<b>Високі учасників:</b>										
Високі до капіталу	180	5 000								
Повищення зборгованості з капіталу	190									
	200									
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	210									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									
Виділення частки в капіталі	240									
Зменшення номінальної вартості акцій	250									
<b>Інші зміни в капіталі:</b>										
Списання невідшкодованих збитків	260									
Безкоштовно отримані акції	270									
	280				(26 222)		26 222			
<b>Разом змін в капіталі</b>	290	5 000			(26 222)		19 815			
<b>Залишок на кінець року</b>	300	22 247			480		10 786			33 513



Генеральний директор О.С. Горжак  
Головний бухгалтер О.І. Матієва

Примітки на сторінках 3-14 роз'яснюють зміст консолідованої фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВА-АВТО»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2012 РІК**

(в тис. грн.)

	Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4	КОДИ
Підприємство	НАГ "Полтава-авто"	31 грудня 2012
Територія	за СДРНОУ	03118340
Організаційно-правова форма господарювання	за КОАТУУ	5310137000
Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство за КОІФІ	230
	Горівля, послуги по ремонту та ТО за КВЕД	45.11
складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності в одиниці виміру		X

ГІСЯЧ ГРИВЕНЬ

**Звіт про рух грошових коштів**

за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Підходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	196 307	0
Відшкодування векселів одержаних	015	0	0
Відшкодувань і замовників авансів	020	0	0
Повернення авансів	030	126	0
Відстанов банків відсотків за поточними рахунками	035	0	0
Відшкодування податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	2	0
Отримання субсидій, дотацій	050	83	0
Державного фінансування	060	0	0
Відшкодувань неустойки (штрафів, пені)	070	3	0
Інше підходження	080	1 615	0
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Векселів (робіт, послуг)	090	(181 843)	0
Векселів	095	0	0
Повернення авансів	100	(10 435)	0
Продавцям	105	(4 372)	0
Відсотки на відрахування	110	(779)	0
Відшкодувань з податку на додану вартість	115	(1 956)	0
Відшкодувань з податку на прибуток	120	(362)	0
Відшкодувань на соціальні заходи	125	(2 209)	0
Відшкодувань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(2 209)	0
Державних внесків	140	0	0
Інше витрачання	145	(548)	0
Внески на рух коштів до надзвичайних подій	150	(7 128)	0
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	(7 128)	0
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Підходження:</b>			
Фінансових інвестицій	180	0	0
Необоротних активів	190	1 156	0
Чайнових комісій	200	0	0
<b>Витрачання:</b>			
Відсотки	210	41	0
Введення	220	0	0
Інше підходження	230	0	0
Інше витрачання:			
Фінансових інвестицій	240	0	0

необоротних активів	250	(126)	0
майнових комплексів	260	0	0
Інші платежі	270	0	0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	1 071	0
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	1 071	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	5 000	0
Отримані позики	320	0	0
Інші надходження	330	0	0
Гашення позик	340	0	0
Віднесені дивіденди	350	0	0
Інші платежі	360	0	0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	5 000	0
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	5 000	0
Чистий рух коштів за звітний період	400	(1 057)	0
Залишок коштів на початок року	410	1 439	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0	0
Залишок коштів на кінець року	430	382	1 439

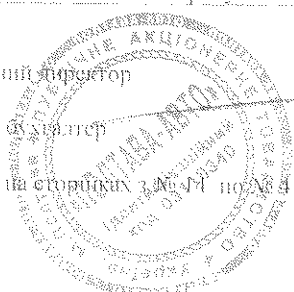
Генеральний директор

Службовий підпис

Службовий підпис на сторінках з № 41 по № 41 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

О.С. Гонжак

О.Г. Матлова



*(Handwritten signatures)*

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВА-АВТО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2012 РІК

(в тис. грн.)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне Акціонерне Товариство «Полтава-Авто» (далі «Компанія») 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.

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

Компанія безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- продаж автомобілів і запасних частин;
- послуги з обслуговування та ремонту автомобілів;
- інше.

Компанія є офіційним дилером таких торгових марок як: KIA, Chevrolet, Opel, ЗАЗ, ВАЗ, Chrysler, Mercedes-Benz, Jeep, Dodge, Cadillac, Chery, TATA, I-VAN, JAC.

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, оперативну оренду приміщень.

До складу Компанії станом на 31 грудня 2012р. входили 9 філій, які здійснюють діяльність з продажу автомобілів і запасних частин, послуги з обслуговування та ремонту автомобілів, та іншу діяльність.

Юридична адреса Компанії - Україна, 36028 м. Полтава, вулиця Великотирнівська, буд. 1

Компанія «Полтава-Авто» є дочірньою компанією АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ», яка зареєстрована в Україні і знаходиться за адресою 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2. АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» складас консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011р., Компанія «Полтава-авто» готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

## 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, компанія обрала першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Компанії складатиметься 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 фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від компанії, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, компанії які застосовують у 2013 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2012 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, компанія використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така

облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання періоді повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Компанії, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Узгодження власного капіталу Компанії у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Компанії за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ- 01 січня 2012 року та дати кінця найнижчого періоду, відображеного в найостанніших річній фінансовій звітності Компанії за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2011 року.

Актив	Код рялка	П(С)БО на 01 січня 2012	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 01 січня 2012
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість ПА (010)	010	437	0	437
первісна вартість ПА (011)	011	1 010	0	1 010
накопичена амортизація ПА (012)	012	(573 )	0	(573 )
Незавершені капітальні інвестиції (020)	020	2 763	43	2 806
Основні засоби:				
залишкова вартість ОЗ (030)	030	36 771	1 002	37 773
первісна вартість ОЗ (031)	031	104 309	(50 704 )	53 605
знос ОЗ (032)	032	(67 538 )	51 706	(15 832 )
Довгострокові біологічні активи:				
справедлива (залишкова) вартість БА (035)	035	0	0	0
первісна вартість БА (036)	036	0	0	0
накопичена амортизація БА (037)	037	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (040)	040	0	0	0
довгострокові інші фінансові інвестиції (045)	045	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість (050)	050	0	0	0
Відстрочені податкові активи (060)	060	137	2 407	2 544
інші необоротні активи (070)	070	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>40 108</b>	<b>3 452</b>	<b>43 560</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Виробничі запаси (100)	100	172	0	172
Поточні біологічні активи (110)	110	0	0	0
Незавершене виробництво (120)	120	0	0	0
Готова продукція (130)	130	0	0	0
Товари (140)	140	7 592	0	7 592
Векселі отримані (150)	150	0	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість д/з (160)	160	742	0	742
первісна вартість д/з (161)	161	858	0	858
резерв сумнівних боргів д/з (162)	162	(116 )	0	(116 )
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом д/з (170)	170	55	0	55
за виданими акцептами д/з (180)	180	2 062	(43 )	2 019
з нарахованих доходів д/з (190)	190	0	0	0
із внутрішніх розрахунків д/з (200)	200	0	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	210	265	0	265
поточні фінансові інвестиції	220	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
гроші в національній валюті (230)	230	1 439	0	1 439
гроші у тому числі в касі (231)	231	1	0	1
гроші в іноземній валюті (240)	240	0	0	0
інші оборотні активи	250	471	0	471
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>12 798</b>	<b>(43 )</b>	<b>12 755</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів (270)</b>	<b>270</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>112</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>53 018</b>	<b>3 409</b>	<b>56 427</b>

Пасив	Код рялка	П(С)БО на 01 січня 2012	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 01 січня 2012
1	2	3		
<b>I. Власний капітал</b>				



Статутний капітал (300)	300	17 247	0	17 247
Паіовий капітал (310)	310	0	0	0
Додатковий вкладений капітал (320)	320	0	0	0
Інший додатковий капітал (330)	330	26 222	0	26 222
Резервний капітал (340)	340	480	0	480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (350)	350	(12 438 )	3 409	(9 029 )
Неоплачений капітал (360)	360	0	0	0
Вилучений капітал (370)	370	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>31 511</b>	<b>3 409</b>	<b>34 920</b>
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>				
Забезпечення витрат персоналу (400)	400	416	0	416
Інші забезпечення (410)	410	0	0	0
Цільове фінансування (420)	420	0	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>416</b>	<b>0</b>	<b>416</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>				
Довгострокові кредити банків (440)	440	0	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання (450)	450	0	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання (460)	460	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання (470)	470	1 711	0	1 711
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>1 711</b>	<b>0</b>	<b>1 711</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити банків (500)	500	0	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (510)	510	0	0	0
Векселі видалі (520)	520	0	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)	530	3 769	0	3 769
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з одержаних авансів к/з (540)	540	2 130	0	2 130
з бюджетом к/з (550)	550	218	0	218
з позабюджетних платежів к/з (560)	560	0	0	0
зі страхування к/з (570)	570	108	0	108
з оплати праці к/з (580)	580	265	0	265
з учасниками к/з (590)	590	1	0	1
із внутрішніх розрахунків к/з (600)	600	0	0	0
інші поточні зобов'язання (610)	610	12 889	0	12 889
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>19 380</b>	<b>0</b>	<b>19 380</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів (630)</b>				
Баланс	640	53 018	3 409	56 427

Актив	Код рядка	П(С)БО на 31 грудня 2012	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 31 грудня 2012
I	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість ПА (010)	010	163	0	163
первісна вартість ПА (011)	011	852	0	852
накопичена амортизація ПА (012)	012	(689 )	0	(689 )
Незавершені капітальні інвестиції (020)	020	3 048	45	3 093
Основні засоби:				
залишкова вартість ОЗ (030)	030	32 638	975	33 613
первісна вартість ОЗ (031)	031	103 194	(51 129 )	52 065
знос ОЗ (032)	032	(70 556 )	52 104	(18 452 )
Довгострокові біологічні активи:				
справедлива (залишкова) вартість БА (035)	035	0	0	0
первісна вартість БА (036)	036	0	0	0
накопичена амортизація БА (037)	037	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (040)	040	0	0	0
довгострокові інші фінансові інвестиції (045)	045	0	0	0
довгострокова дебіторська заборгованість (050)	050	0	0	0
Відстрочені податкові активи (060)	060	3 785	0	3 785
Інші необоротні активи (070)	070	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>39 634</b>	<b>1 020</b>	<b>40 654</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Виробничі запаси (100)	100	158	0	158
Поточні біологічні активи (110)	110	0	0	0
Незавершене виробництво (120)	120	0	0	0

Готова продукція (130)	130	0	0	0
Товари (140)	140	4 728	0	4 728
Векселі одержані (150)	150	0	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість д/з (160)	160	2 211	0	2 211
первісна вартість д/з (161)	161	2 306	0	2 306
резерв сумнівних боргів д/з (162)	162	(95)	0	(95)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом д/з (170)	170	0	0	0
за виданими авансами д/з (180)	180	2 179	(45)	2 134
з нарахованих доходів д/з (190)	190	0	0	0
із внутрішніх розрахунків д/з (200)	200	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	112	0	112
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
гроші в національній валюті (230)	230	382	0	382
гроші у тому числі в касі (231)	231	4	0	4
гроші в іноземній валюті (240)	240	0	0	0
Інші оборотні активи	250	547	0	547
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>10 317</b>	<b>(45)</b>	<b>10 272</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів (270)</b>	<b>270</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>49 967</b>	<b>975</b>	<b>50 942</b>

Назва	Код рядка	П(С)БО на 31 грудня 2012	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 31 грудня 2012
I	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Статутний капітал (300)	300	22 247	0	22 247
Паї/акції (310)	310	0	0	0
Додатковий вкладений капітал (320)	320	0	0	0
Інший додатковий капітал (330)	330	0	0	0
Резервний капітал (340)	340	480	0	480
Перезначлений прибуток (неокритий збиток) (350)	350	9 811	975	10 786
Невідчужений капітал (360)	360	0	0	0
Видучений капітал (370)	370	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>32 538</b>	<b>975</b>	<b>33 513</b>
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>				
Забезпечення витрат персоналу (400)	400	471	0	471
Інші забезпечення (410)	410	0	0	0
Цільове фінансування (420)	420	0	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>471</b>	<b>0</b>	<b>471</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>				
Довгострокові кредити банків (440)	440	0	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання (450)	450	0	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання (460)	460	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання (470)	470	5 725	0	5 725
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>5 725</b>	<b>0</b>	<b>5 725</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити банків (500)	500	0	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (510)	510	0	0	0
Векселі видані (520)	520	0	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)	530	1 873	0	1 873
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з одержаних авансів к/з (540)	540	3 148	0	3 148
з бюджетом к/з (550)	550	362	0	362
з позабюджетних платежів к/з (560)	560	0	0	0
зі страхування к/з (570)	570	117	0	117
з оплати праці к/з (580)	580	292	0	292
з учасниками к/з (590)	590	1	0	1
із внутрішніх розрахунків к/з (600)	600	0	0	0
Інші поточні зобов'язання (610)	610	5 440	0	5 440
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>11 233</b>	<b>0</b>	<b>11 233</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів (630)</b>				
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>49 967</b>	<b>975</b>	<b>50 942</b>

Ця попередня фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості.

Виключення, що застосовуються.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» дозволяє певні виключення із загальних вимог МСФЗ. Компанія застосувала такі виключення.

Компанія використала необов'язкове виключення з МСФЗ (IFRS) 1, які передбачені для основних засобів, та оцінила об'єкти основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість дорівнює справедливій вартості об'єктів основних засобів на даті 31 грудня 2008 року, з урахуванням накопиченого зносу за період з 2009 по 2011 роки. Ця справедлива вартість була використана Материнською компанією для складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Така оцінка призвела до підвищення балансової вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ до розміру 37773 тис. грн (31 грудня 2011р. 36771 тис.грн). Сума дооцінки була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Компанія використала дані оцінки основних засобів, які проводила материнська компанія в своїй консолідованій звітності на дату переходу на МСФЗ 31 грудня 2007р. Компанія використала суми накопленої амортизації розрахованої материнською компанією за період з дати переходу на складання консолідованої фінансової звітності відповідно МСФЗ 31 грудня 2007р. по дату 31 грудня 2011р.

Передплата за основні засоби без ПДВ зі статті оборотних активів «дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» перенесена до статті необоротних активів «основні засоби: залишкова вартість» у сумі 43 тис. грн.

Перерахунок відстрочених податкових активів на початок року призвів до збільшення відстрочених податкових активів на суму 2407 тис. грн.(на 31 грудня 2011 року 2544 тис. грн.) Сума збільшення відстрочених податкових активів віднесена до нерозподіленого прибутку.

Передплата за основні засоби без ПДВ зі статті оборотних активів «дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» перенесена до статті необоротних активів «основні засоби: залишкова вартість» у сумі 45 тис. грн.(на 31 грудня 2012 року)

### **3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ**

#### **Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

*Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків»;*

Правка стосується механізму визначення відстроченого податку щодо інвестиційної нерухомості, яка переоцінюється за справедливою вартістю. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2012р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ».*

Рада з МСФЗ пояснила, яким чином компанія повинна поновити надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестас бути схильною до гіперінфляції. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».*

Правка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які було передано, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідних їм зобов'язань. Крім цього, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі компанії у таких активах, та ризики, які зв'язані з цими активами, правкою передбачено розкриття інформації об активах, участь у яких продовжується, але визнання у фінансовій звітності припинено. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

#### **Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.**

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанії мають намір використовувати ці стандарти з дати їх вступу в дію.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: представлення інформації» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»*

Правки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють ґрунтування статей, які надаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути пере класифіковані до складу прибутків або збитків у певний момент у майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи по фінансовим активам, які є у наявності для продажу), повинні приводитися окремо від статей, які ніколи не будуть пере класифіковані (наприклад, переоцінка землі та будинків). Правка впливає виключно на представлення та не впливає на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2012р та після цієї дати, та буде використана у першій фінансовій звітності Компанії, яку буде складено після того, як вона набере чинності.

*МСФЗ (IAS) 19 «Витягори робітників» (у новій редакції).*

Рада по МСФЗ випустила декілька правок к МСФЗ (IAS) 19. Ці правки або фундаментально змінюють (наприклад, виключення механізму коридору та поняття доходності активів плану, яка очікується), або роз'яснюють, або змінюють визначення. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

*МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції у асоційовані компанії та спільні підприємства» (у редакції 2011року).*

У результаті опублікування МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність» та МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях» МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву «Інвестиції у асоційовані компанії та спільні підприємства» та тепер містить інформацію про використання методу пайової участі не тільки по відношенню до інвестицій у асоційовані компанії, але також і по відношенню до спільних підприємств. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р.

*Правки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань».*

Правки дають роз'яснення поняттю «у теперішній час мають юридичне право, яке закріплене, на здійснення взаємозаліку». Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2014р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Позики, які надані державою».*

Відповідно до них правок компанії, які використовують МСФЗ у перше, повинні використовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» ретроспективно по відношенню до державних позик, які мають місце на дату переходу на МСФЗ. Завдяки цьому виключенню компанії, які у перше використовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної обліку наданих позик по ставці нижче ринкової. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

Відповідно до цих правок компанія зобов'язана розкривати інформацію о правах на здійснення взаємозаліку та відповідних договорів (наприклад, договір на надання забезпечення). Завдяки цим вимогам користувачі матимуть інформацію, яка буде корисною для оцінки впливу договорів про взаємозалік на фінансове положення компанії. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»*

МСФЗ (IFRS) 9 використовується по відношенню до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань. Обов'язкове використання інших норм МСФЗ (IFRS) 9 було перенесено на 1 січня 2015року. Компанія оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у подальшій з іншими етапами проекту після їх публікації.

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».*

МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», у якій розглядався облік у консолідованій фінансовій звітності. Стандарт також розглядає питання, які раніше розглядалися у Інтерпретації ПКІ-12 «Консолідація – компанії спеціального призначення». МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка використовується по відношенню до всіх компаній, включаючи компанії спеціального призначення. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на інвестиції, які Компанія має на теперішній час.

*МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність».*

МСФЗ (IFRS) 11 заміняє МСФЗ (IAS) 31 «Участь у спільній діяльності» та Інтерпретацію ПКІ-13 «Компанії, які спільно контролюються – немонетарні внески учасників». МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку компаній, що спільно контролюються, методом пропорційної консолідації. Замість цього компанії, які спільно контролюються, які задовольняють визначенню спільних підприємств, обліковуються за допомогою методу пайової участі. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

*МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях».*

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 у частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, які раніше містилися у МСФЗ (IAS) 31 та МСФЗ (IAS) 28. Також введено низку нових вимог до розкриття інформації. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

*МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».*

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить зміни в те, коли компанія зобов'язана використовувати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ, коли використання справедливої вартості вимагається або не заперечується. На цей час Компанія оцінює вплив використання стандарту на фінансове положення та фінансові результати її діяльності. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати.

Інтерпретація IFRIC 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі експлуатації родовища, що розробляється відкритим способом». Інтерпретація використовується відносно звітних періодів, які починаються з 1 січня 2013р. та після цієї дати. Ця інтерпретація не вплине на фінансову звітність Компанії.

*«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (травень 2012р.)*

Перелічені нижче вдосконалення не вплинуть на фінансову звітність Компанії:

*МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»*

Це вдосконалення пояснює, що компанія, яка припинила використовувати МСФЗ у минулому та вирішила, або зобов'язана знову складати звітність відповідно до МСФЗ, може використати МСФЗ (IFRS) і ще раз. Якщо МСФЗ (IFRS) і не використовується другий раз, то компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як би вона ніколи не припиняла використовувати МСФЗ.

*МСФЗ (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності».*

Це вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, яка надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною інформацією є інформація за попередній період.

*МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»*

Це вдосконалення роз'яснює, що основні засоби частини та допоміжне обладнання, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

*МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: надання інформації».*

Це вдосконалення пояснює, що податок на прибуток, який відноситься до вишат на користь акціонерів, обліковується у відповідності з МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

*МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».*

Це вдосконалення приводить у відповідність вимоги по відношенню розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по відношенню з розкриттям у ній інформації про зобов'язання сегменту.

Всі перелічені вдосконалення вступають у дію по відношенню к річним звітним періодам, які починаються 1 січня 2013р. або після цієї дати.

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

##### *Основні засоби*

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходився в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Терміни корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будинки	20-80 років
Обладнання	12-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-10 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація

Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітної періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальні активи з невизначеними термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

### **Знецінення основних засобів і нематеріальних активів**

Компанія проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Компанія оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив

враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

### **Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли компанія Групи стає стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

#### *Метод ефективної ставки проценту*

Цей метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовно) на коротший термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

### **Фінансові активи**

Фінансові активи Групи складаються з наступних категорій: оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки («ОСВЧПЗ»), утримуваних до погашення («УДП»), таких, що є в наявності для продажу («ПДП»), а також позик, дебіторської заборгованості і грошових коштів. Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

#### *Фінансові активи категорії-ОСВЧПЗ*

Фінансові активи класифікуються як ОСВЧПЗ, або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первинному відзеркаленні в обліку як ОСВЧПЗ.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для торгівлі», якщо він:

- отримується з основною метою перепродати його в майбутньому;
- при первинному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або
- є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в операції ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що немає «призначеним для торгівлі», може бути позначений як ОСВЧПЗ у момент прийняття до обліку, якщо:

- вживання такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути інакше;
- фінансовий актив є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості



відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Компанії, і інформація про таку групу представляється усередині організації на цій основі; або

- фінансовий актив є частиною інструменту, що містить один або декілька вбудованих деривативів, і МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як *ОСВЧПЗ*.

Фінансові активи ОССЧПУ відображаються за справедливою вартістю з відзеркаленням переоцінки в прибутках і збитках. Дивіденди і відсотки, отримані по фінансовому активу, відображаються по рядку «Інші доходи/(витрати), нетто» звіту про сукупні доходи і витрати.

*Фінансові активи, які наявні у наявності для продажу:*

Акції і облігації, що погашаються, які звертаються на організованих ринках, класифікуються як що «с наявності для продажу» і відображаються за справедливою вартістю. У Компанії також є вкладення в акції, що не звертаються на організованому ринку, які також класифікуються як фінансові активи категорії НДП і враховуються за справедливою вартістю (оскільки керівництво вважає, що справедливую вартість можливо надійно оцінити).

Доходи і витрати, зміни справедливій вартості, що виникають в результаті, признаються в іншому сукупному доході і наконичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні фінансового активу наконичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди, що нараховуються по найовим цінним паперам категорії НДП, відносяться на фінансові результати при виникненні у Компанії права на їх здобуття.

Справедлива вартість грошових активів в іноземній валюті категорії НДП визначається в тій же валюті і перераховується за обмінним курсом на звітну дату. Курсові різниці, які відносяться на прибутки або збитки, визначаються виходячи з амортизованої вартості грошового активу. Інші курсові різниці признаються в іншому сукупному доході.

#### *Знецінення фінансових активів*

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові скрути емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Компанії по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив категорії НДП визнається знеціненням, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносять в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення фінансового активу (за винятком найових інструментів категорії НДП) зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, то раніше відображений збиток від знецінення відновлюється через прибутки та збитки. При цьому балансова вартість фінансових активів на дату відновлення збитку від знецінення не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

Збитки від знецінення інструментів капіталу, категорії НДП, раніше відображені в прибутках і збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відбивається безпосередньо в іншому сукупному прибутку.

#### *Припинення визнання фінансових активів*

Компанія припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству.

Якщо Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння активом та продовжує контролювати переданий актив, то вона продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання.

Якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі засоби відображає у вигляді забезпечення позики.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманою і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли підприємство зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків і вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» ризики і вигоди), при цьому контроль підприємства над активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між утримуваною і частиною, яка списується, пропорційно до справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка списується, і сумою отриманої винагороди за частину, яку списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної і частини, які списуються.

#### *Позики та дебіторська заборгованість*

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

Внутрішньогрупові позики та дебіторська заборгованість у індивідуальній звітності обліковуються по балансовій вартості.

#### *Грошові кошти*

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

#### *Строкові депозити*

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

### **Фінансові зобов'язання і дольові інструменти**

#### *Класифікація як зобов'язання або капіталу*

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені підприємствами Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного.

#### *Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

#### *Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ*

Класифікуються як ОСВЧПЗ, або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первинному відображенні в обліку як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- набувається з основною метою зворотного викупу його в майбутньому;
- при первинному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або
- є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути позначена як ОСВЧПЗ в момент прийняття до обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління та оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Компанії, і інформація про такий групі представляється всередині організації на цій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ відображаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутків і збитків. Відсотки, сплачені за фінансовим зобов'язанням, відображаються по рядку «Інші доходи / (витрати), нетто» звіту про сукупні доходи та витрати.

#### *Інші фінансові зобов'язання*

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

#### *Списання фінансових зобов'язань*

Компанія списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

#### *Торгівельна та інша кредиторська заборгованість*

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

## *Позики*

Процентні банківські позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

## *Витрати по позикам*

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

## *Резерви*

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана, і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

## *Запаси*

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для запасних частин, утримуваних для продажу, та матеріалів та ідентифікаційного методу для визначення собівартості автомобілів, утримуваних для продажу.

## *Передплати постачальникам*

Передплати постачальникам відображаються за собівартістю, за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

## *Оренда*

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всі основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша аренда класифікується як операційна.

## *Компанія як орендар*

Активи, орендовані Компанією за договорами фінансової оренди, спочатку обліковуються за меншою з справедливої вартості орендованого майна на початок строку оренди та дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються у звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди. Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати і класифікуються як «Фінансові витрати», якщо вони не відносяться безпосередньо до кваліфікованих активів. В останньому випадку вони

капіталізуються відповідно з загальною політикою Компанії щодо витрат на позики. Орендна плата, обумовлена майбутніми подіями, відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі з операційної оренди відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди, за винятком випадків, коли інший метод розподілу витрат точніше відповідає тимчасовому розподілу економічних вигод від орендованих активів. Умовні орендні платежі, що виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

#### *Компанія як орендодавець*

Доходи від операційної оренди визнаються за прямолінійним методом протягом терміну дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавців, які прямо відносяться на підготовку та укладання договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

#### *Податок на прибуток*

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

#### *Поточний податок*

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування статті. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату.

#### *Відстрочений податок*

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угоди (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрав чинності на звітну дату, які ймовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

#### *Поточний та відстрочений податки за період*

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або іншого капіталу. У

цьому випадку відновлення податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

### **Пенсійні зобов'язання**

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Компанія здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

### **Визнання доходів**

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або якій підлягає отримання, 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»).

### **Реалізація товарів**

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка звичайно асоціюється з правом володіння, і не контролює продажі товарів;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока ймовірність 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 ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Компанії і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що створюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність приливу економічних вигод.

## **5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

### **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в консолідованій фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

**Облік безпроцентних позик, отриманих від пов'язаних сторін та наданих пов'язаним сторонам** - Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін та надані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю, приймаючи до уваги той факт, що дані позики мають технічний характер в межах загального управління грошовими коштами групою компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

**Основні джерела невизначеності оцінок** - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) *Відстрочені податкові активи*

У грудні 2010 року був прийнятий Податковий кодекс України, який суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторчування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Компанії на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

## 6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

АТ «Українська Автомобільна Корпорація» і компанії, які знаходяться під її контролем, складають групу пов'язаних сторін. Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до покупок автомобілів і запасних частин. Більша частина покупок Компанії у пов'язаних сторін були зроблені у дистриб'юторських компаній, які знаходяться під загальним контролем АТ «Українська Автомобільна Корпорація». На додаток, Компанія купує послуги від її пов'язаних сторін і платить роялті своїй материнській компанії.

12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Статті доходів та витрат	рядок форми №2	Баланси з пов'язаними сторонами				всього	Всього по статті
		група філій Україна	група інші	асоціювані	під спільним контролем		
Виручка	035	1 431			0	1 431	164 290
Закупки	-	128 142				128 142	(210 130)
Інші операційні доходи	060	183				183	1 674
Адміністративні витрати	070	122				122	(3 952)
Витрати на збут	080	991				991	(6 492)
Інші операційні витрати	090	3				3	(3 978)
Інші фінансові доходи	120	0	0	0	0	0	0
Інші доходи	130	0	0	0	0	0	49
Фінансові витрати	140	94	0	0	0	94	0
Інші витрати	160		0	0	0	0	(24)

## 7. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Виручка від реалізації автомобілів	150 738
Виручка від реалізації запасних частин	9 006
Виручка від реалізації послуг по ремонту та технічному обслуговуванню	4 297
Виручка інша	249
<b>Всього</b>	<b>164 290</b>

## 8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

Собівартість реалізованих автомобілів	(141 459)
---------------------------------------	-----------

Собівартість реалізованих запасних частин	(7 465 )
Собівартість реалізованих послуг по ремонту та ремонтному обслуговуванню	(6 949 )
Собівартість вичерпаної реалізації	130
<b>Всього</b>	<b>(158 743 )</b>

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

	12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.
Собівартість автомобілів та запасних частин	(151 924 )
Заробітна плата та відповідні нарахування	
Амортизація	(1 291 )
Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше)	
Інші витрати	(5 528 )
<b>Всього</b>	<b>(158 743 )</b>

## 9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2 702 ) ✓
Амортизація	(1 926 ) ✓
Комунальні послуги	(259 ) ✓
Професійні послуги	(10 )
Оренда	0
Послуги зв'язку	(100 ) ✓
Послуги банків	(126 ) ✓
Інші	1 171
<b>Всього</b>	<b>(3 952 )</b>

Компенсація керівному управлінському персоналу за період 2012 рік склала 894 тис. грн.

## 10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2 082 ) ✓
Витрати на рекламу	(322 ) ✓
Транспортні витрати	(31 ) ✓
Амортизація	
Комісійні дилерам	(113 ) ✓
Страхування	0
Роялі	(94 ) ✓
Комунальні послуги	
Охорона	
Предпродажна підготовка	(945 ) ✓
Довідки-рахунки	(108 ) ✓
Інші	(94 )
<b>Всього</b>	<b>(6 492 )</b>

## 11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

12 місяців, що закінчилися 31  
грудня 2012р.



	доходи	витрати
Дохід (витрати) від операційної курсової різниці		
Дохід (витрати) від реалізації інших оборотних активів	51 ✓	
Доходи (витрати) від операційної оренди	356 ✓	
Результат від отриманих/списаних штрафів, пеня	1 ✓	(178) ✓
Результат від списання безнадійних заборгованостей	71 ✓	(92) ✓
Витрати від зменшення запасів		(37) ✓
Податки, що видають, крім податку на прибуток		(1 534) ✓
Страховання		
Дохід (убуток) від реалізації/списання основних засобів	931	(790)
Інші доходи/(витрати)	264	(1 347)
<b>Всього</b>	<b>1 674</b>	<b>(3 978)</b>

## 12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

	доходи	витрати
Відсотки по банківським позикам, депозитам		
Банківські послуги		
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 13. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2012р.

	доходи	витрати
Дохід (витрати) від реалізації фінансових інвестицій		
Дохід (витрати) від поновлення корисності активів		
Дохід (витрати) від не операційної курсової різниці		
Дохід від безкоштовно отриманих активів		
Дохід (витрати) інший	49	(24)
Надзвичайні доходи (витрати)		
<b>Всього</b>	<b>49</b>	<b>(24)</b>

## 14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток буде знижуватися з 25% в першому кварталі 2011 року до 23%, з 1 січня 2012 по 31 грудня 2012 року -21% з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року 19% до 16% у 2014р. Сума відстроченого податків була розрахована на основі нових ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

### Податок на прибуток

	31 грудня 2012	31.12.2011
Витрати по поточному податку на прибуток	453	
Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язано зі змінами податкового законодавства та ставок		
Відшкодування відтермінованого податку на прибуток		
<b>Витрати/(відшкодування) по податку на прибуток</b>	<b>453</b>	<b>0</b>
Узгодження		
	31 грудня 2012	31.12.2011
Прибуток до оподаткування	(7 176)	0
Витрати по податку на прибуток	2190 (1 507)	0
Податковий відлік:		
Зміна резерву оцінки		
Зміна податкового законодавства та ставок	1 960	
Витрати, які не приймаються для цілей оподаткування		
<b>Витрати/(відшкодування) по податку на прибуток</b>	<b>453</b>	<b>0</b>

Аналітика

	31 грудня 2012	31.12.2011
Відтерміновані податкові активи, які виникли від:		
Податкових збитків		
Передплат отриманих та інших короткострокових зобов'язань	3 785	2 544
Основних засобів		
Нематеріальних активів		
Товарно-матеріальних запасів		
Інше		
За вирахуванням резерву оцінки		
Всього відтермінованих податкових активів	(3 785)	(2 544)
Відтерміновані податкові зобов'язання, які виникли від:	0	0
Передплат та інших податкових активів		
Основних засобів		
Інше		
Всього відтермінованих податкових зобов'язань	0	0
Відтерміновані податкові активи визнані	0	0
Відтерміновані податкові зобов'язання визнані	0	0
Чисті відтерміновані податкові активи/(зобов'язання)	0	0
Інформація щодо руху відтермінованих податкових зобов'язань		
	31 грудня 2012	31.12.2011
Чисті відтерміновані податкові зобов'язання на початок року		
Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язане зі змінами законодавства та податкових ставок	(1 960)	0
Відшкодування по відтермінованому податку на прибуток	1 960	0
Чисті відтерміновані податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	0	0

15. СКЛАДОВІ ІНШОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ.

Попередній звіт про сукупний дохід Компанії станом на 31 грудня 2012 року проведено коригування вхідного сальдо по відстроченим податковим активам в розмірі 2407 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку(непокритого збитку).

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби Компанії були представлені наступним чином:

	31 грудня	
	2012	31.12.11
Незавершене будівництво	5 048	2 763
Передплати за основні засоби	45	43
Основні засоби, балансова вартість	33 613	37 773
Всього	36 706	40 579

У наступній таблиці наведено рух основних засобів без руху незавершених капітальних інвестицій за період, що закінчився 31 грудня.

31 грудня 2012

	Будинки та споруди	Земля	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Первісна вартість						
Станом на початок звітного року	48 926		1 549	1 215	1 915	53 605
Придбано основних засобів	179		215	11	135	540
Вибуло	(1 537)		(46)	(460)	(37)	(2 080)
Первісна вартість, станом на кінець звітного періоду	47 568	0	1 718	766	2 013	52 065
Накопичена амортизація						
Станом на початок звітного року	12 056		1 461	647	1 668	15 832
Амортизаційні нарахування в звітний період	2 966		73	73	105	3 217
Вибуло	(477)		(45)	(38)	(37)	(597)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	14 545	0	1 489	682	1 736	18 452
Балансова вартість						
Станом на кінець звітного	33 023	0	229	84	277	33 613

періоду

У наступній таблиці надано дані щодо основних засобів у заставі та повністю амортизованих основних засобів:

	31 грудня 2012	31.12.11
Основні засоби у заставі, балансова вартість	-	-
Основні засоби повністю амортизовані, первісна вартість	437	657

## 17. ЗАПАСИ

Запаси Компанії були представлені наступним чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31 грудня 2011 р.
Автомобілі	140	4 728	7 592
Запаси частини для продажу	140	-	-
Інші товари для продажу	140	-	-
Незавершене виробництво	120	0	0
Інші запаси	100.110.130	158	172
<b>Всього</b>		<b>4 886</b>	<b>7 764</b>

У наступній таблиці надано інформацію щодо уцінки запасів до чистова вартості реалізації та про суму запасів у заставі.

	31 грудня 2012	31 грудня 2011 р.
Вартість запасів, відображених по нетій вартості реалізації	67	182
Вартість запасів у заставі	-	-

## 18. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Торговельна та інша дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161	2 306	858
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості	162	(95 )	(116 )
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	190	0	0
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості з нарахованих доходів	190	0	0
<b>Всього</b>		<b>2 211</b>	<b>742</b>

Середній кредитний період для клієнтів Компанії складає:

Розрахунок середнього кредитного періоду для клієнтів, днів:	31 грудня 2012	31.12.2011
розрахунковий	3	#ДІЛ/0!
відносно до договорів		

Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються. На торговельну дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 30 днів після дати погашення згідно з договором, формується резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості виходячи з минулого досвіду роботи з даним клієнтом, і здійснюється його регулярна переоцінка з урахуванням фактів та обставин, що існують на кожну звітну дату. Перед прийняттям нового клієнта Компанія здійснює оцінку кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює кредитний період окремо для кожного клієнта.

## 19. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Станом на 31 грудня передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Переплати та інші оборотні активи			
Векселі одержані	150	0	0

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	180	2 134	265
Резерв сумнівних боргів по авансам виданим	180	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	226	294
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	210	(114)	(29)
Інші оборотні активи	250	547	471
Резерв сумнівних боргів щодо інших оборотних активів	250	0	0
Витрати майбутніх періодів	270	16	112
<b>Всього</b>		<b>2 809</b>	<b>1 113</b>

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за автомобілі і запасні частини.

## 20. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи Компанії були представлені наступним чином:

	31 грудня 2012	31 грудня 2011 р.
НДВ до повернення		
Аванси з податку на прибуток		
Інші податки передплатені	0	55
<b>Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>0</b>	<b>55</b>

Поточні податкові зобов'язання Компанії були представлені наступним чином:

	31 грудня 2012	31 грудня 2011 р.
НДВ к оплаті	141	13
Зобов'язання з податку на прибуток	45	
Зобов'язання по інших податках	176	205
<b>Всього поточні податкові зобов'язання</b>	<b>362</b>	<b>218</b>

## 21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та короткострокові депозити були представлені наступним чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Поточні рахунки у банках в національній валюті	230		
Депозитні рахунки в національній валюті	230		
Розподільчі рахунки в національній валюті	230		
Акредитиви в національній валюті	230		
Карткові рахунки в національній валюті	230		
Інші рахунки в національній валюті	230	382	1 439
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	240		
Депозитні рахунки в іноземній валюті	240		
Розподільчі рахунки в іноземній валюті	240		
Акредитиви в іноземній валюті	240		
Карткові рахунки в іноземній валюті	240		
Інші рахунки в іноземній валюті	240	0	0
<b>Всього</b>		<b>382</b>	<b>1 439</b>

## 22. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал був представлений наступним чином.

	31 грудня 2012	31.12.2011
номінальна вартість однієї акції, грн	10	10
кількість простих акцій, тис.шт	2 225	1 725
Розмір статутного капіталу, тис.грн	<b>22 247</b>	<b>17 247</b>

Структура капіталу Компанії станом на 31 грудня була наступною:

Структура капіталу	31 грудня 2012		31.12.2011	
	кількість акцій, шт	доля	кількість акцій, шт	доля

Фізичні особи резиденти	149 324	7%		0%
Фізичні особи нерезиденти		0%		0%
ПАТ "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ"	2 073 021	93%		0%
Інші юридичні особи	2 355	0%	1 724 700	100%
Всього	2 224 700	100%	1 724 700	100%

## 23. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня позики були представлені наступним чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Забезпечені позики			
USD		440.450.470.500.510	
UAH		440.450.470.500.510	
Незабезпечені позики			
USD		440.450.470.500.510	
UAH		440.450.470.500.510	
Всього позик		<u>5 725</u>	<u>1 711</u>

Станом на 31 грудня дисконтовані позики у розрізі термінів погашення були представлені наступним чином:

	31 грудня 2012	31.12.2011
до одного року		
від одного до п'яти років		
більш п'яти років		
	<u>5 725</u>	<u>1 711</u>
	<u>5 725</u>	<u>1 711</u>

Всі позики було отримано у вигляді виданих довгострокових векселів в національній валюті з терміном погашення «за пред'явленням», які видані пов'язаним особам.

Компанія не зобов'язана дотримувати певні фінансові та не фінансові умови кредитних угод, встановлені банками, що надають позики. На думку керівництва Компанії станом на 31 грудня 2012 року не існувало суттєвих порушень у відношенні умов кредитних угод.

## 24. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

Торговельна кредиторська заборгованість	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1 873	3 769
Кредиторська заборгованість по розрахункам з працівниками	590	1	1
Інші поточні зобов'язання	610	5,440	12 889
Всього		<u>7 314</u>	<u>16 659</u>

Середній кредитний період на придбання більшій частині запасів та значної кількості послуг складав:

	31 грудня 2012	31.12.2011
Середній кредитний період для придбання запасів та послуг, днів	28	#DIV/0!

## 25. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

Передплати та інші короткострокові зобов'язання	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
Забезпечення виплат персоналу	400		416
Інші забезпечення	410	0	0
Довгове фінансування	420	0	0
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість з одержаних авансів	540	3148	2130
Кредиторська заборгованість зі страхування	570	117	108
Кредиторська заборгованість з оплати праці	580	292	265

## Б. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, високим рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю ефективного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та операційні перспективи Компанії.

Директорство вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в чинних умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути точно оцінений.

### Податкування

Внаслідок результату загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відношені податковою звітністю Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

1 грудня 2010 був офіційно опублікований Податковий кодекс України. Повністю Податковий кодекс України набрав чинності з 1 січня 2011 року, в той час як деякі з його положень вступили в силу пізніше (наприклад, положення частини III, які стосуються податку на прибуток підприємств, які вступили в силу 1 квітня 2011 року). Податковий кодекс України суттєво змінює існуючі правила оподаткування в Україні. Зокрема, ставка податку на прибуток підприємств зменшилася з 25% до 19%, починаючи з 1 січня 2011 року, з подальшим зменшенням до 16%; була виведена методологія розрахунку податку на прибуток підприємств, у тому числі вимоги до визнання доходів / витрат на основі методу нарахувань (раніше визнавалися на основі касового методу або методу нарахувань), а також деякі інші зміни.

### Юридичні питання

У процесі звичайної діяльності Компанія залучена в судові розгляди і до неї висуваються інші претензії. Керівництво Компанії вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що виникли внаслідок рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Компанії. Станом 31 грудня 2012 та 2011 років Компанія не мала суттєвих претензій, які були б винесені по відношенню до неї.

### Зобов'язання по позикам

У зв'язку з отриманням позик компанія не має закладеного майна.

## 27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи дисконти, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові лігації);

справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи описані вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

Справедлива вартість позик за станом на 31 грудня 2012 року оцінюється в сумі 5725 тис. грн. (На 31 грудня 2011 року балансова вартість позик становила 1711 тис. грн.)

З винятком позик, на думку керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, яка відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## 28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

### Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення зовнішніх і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку, емісії нових акцій / залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, яка включає позики, інформація про які розкривається у Примітці 23, кредиторську заборгованість, інформація про яку розкривається в Примітці 6, безвідсоткові позики, отримані від пов'язаних сторін, інформація про яку розкривається в Примітці 6, а також вирахуванням безпроцентних позик пов'язаним сторонам, грошових коштів, термінових депозитів, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається з винищеного капіталу і нерозподіленого прибутку.

### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Станом на 31 грудня фінансові інструменти Компанії були представлені таким чином:

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
<b>Фінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160	2 211,00	742,00
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	190	-	-
Грошові кошти та еквіваленти	230,240	382,00	1 439,00
Термінові депозити	230,240	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>2 593</b>	<b>2 181</b>

	рядок балансу	31 грудня 2012	31.12.2011
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Позики	440,450,470,500,510	5 725	1 711
Забезпечення виплат персоналу	400	471	416
Інші забезпечення	410	0	0
Забезпечення фінансування	420	0	0
Забезпечення	520	0	0
Зобов'язання за товари, роботи, послуги	430	1 873	3 769
Зобов'язання за грошовими коштами	440,450,470,500,510	382	218

позабюджетними фондами			
Кредиторська заборгованість зі страхування	570	117	108
Кредиторська заборгованість з оплати праці	580	292	265
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	590	1	1
Інші поточні зобов'язання	610	5 440	12 889
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>14 281</b>	<b>19 377</b>

ключові ризики, що виникають від фінансових інструментів Компанії - кредитний ризик і ризик ліквідності, ризик зміни процентних ставок і валютний ризик.

#### Кредитний ризик

Ключовими фінансовими активами Компанії є грошові кошти, а також торговельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Крім того, Компанія піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанії. Компанія веде ретельний контроль над своєю торговою дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, яка переглядається на регулярній основі, або використовується передплата. Починаючи з 2010 року, Компанія почала вимагати заставу щодо своїх фінансових активів.

Фінансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, грошових коштів, являє собою максимальний кредитний ризик Компанії.

#### Ризик ліквідності

Ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанія ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх поточних зобов'язань. Більшість витратів Компанія є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Станом на  
31 грудня 2012

	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Позики		5 725			5 725
Забезпечення винятку персоналу			471	-	471
Інші забезпечення				-	0
Цільове фінансування				-	0
Векселі видані				-	0
Кредиторська заборгованість з поставок, роботи, послуги	1 164	409			1 573
Кредиторська заборгованість з фінансових та позабюджетними фондами	362				362
Кредиторська заборгованість зі страхування		117			117
Кредиторська заборгованість з оплати праці	292				292
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками				1	1
Інші поточні зобов'язання		5 440			5 440
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>2 118</b>	<b>11 691</b>	<b>471</b>	<b>1</b>	<b>14 281</b>

Станом на  
31 грудня 2011 р.

	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Позики		1 711			1 711
Забезпечення винятку персоналу	416				416
Інші забезпечення					0
Цільове фінансування					0
Векселі видані					0



кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	807	2 962	-	3 769
кредиторська заборгованість з бюджетом та суббюджетними фондами	218	-	-	218
кредиторська заборгованість зі страхування	108	-	-	108
кредиторська заборгованість з оплати праці	265	-	-	265
кредиторська заборгованість по рахункам з учасниками	-	-	1	1
зобов'язання з поточної діяльності	2 389	10 500	-	12 889
загальної суми фінансових зобов'язань	4 203	4 673	10 500	19 377

## ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які сталися в період з 01 січня 2013р і по дату затвердження (підписання) звітності:

1. Закінчено реконструкцію та введено в експлуатацію автосалон та цех технічного обслуговування на районній філії «Автоцентр на Хмельницького», вартість реконструкції склала 2 279 тис. грн.
2. Продано ~~бухгалтерію~~ Кобеляцької філії, відбулось вибуття залишкової вартості основних засобів в розмірі 141 тис. грн.
3. Пройшла ~~зміна~~ керівника компанії, 04.03.2013 призначено генеральним директором Гонжака Олександра Степановича.

## ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Попередня проміжна фінансова звітність за 2012 рік, була затверджена до надання керівництвом компанії 25 березня 2013 року.

«ИПОН» (ИНТЕРНАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЦЕДУРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР)  
СЕРВИСНО-ПРОЕКТНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР  
«ЮРИС»

Директор «ЮРИС» Института

Аватор Института Ю.О.

