

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПУБЛИЧНЕ Акціонерне товариство «ОДЕСА - АВТО»

Попередня фінансова звітність, яка

складена відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року

ЗМІСТ

Стор.

Звіт незалежних аудиторів 2

1.ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ 10

2.ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 11

3.ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ 18

4.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 22

5.ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ 31

6.ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ 32

7.ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ 37

8.СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ 37

9.АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ 38

10.ВИТРАТИ НА ЗБУТ 38

11.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ 39

12.ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ 39

13.ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ 40

14.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК 40

15.СКЛАДОВІ ІНШОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ. 41

16.ОСНОВНІ ЗАСОБИ 42

17.ЗАПАСИ 44

18.ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО 45

19.ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО 46

20.ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 46

21.ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ 47

22.КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО 48

23.ПОЗИКИ 49

24.ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 51

25.ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 51

26.УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 52

27.СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ 53

28.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ 53

29.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ 58

30.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 58

Звіт незалежних аудиторів

Баланс

на 31 грудня 2012 р.

Код за ДКУД 1801001

Код ЄДРПОУ 03120420

Форма № 1

Одиниця виміру _ тис.грн.

АКТИВ

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:

залишкова вартість НА (код рядка 010): на початок звітного періоду: 50; на кінець звітного періоду: 52

первісна вартість НА (код рядка 011): на початок звітного періоду: 142; на кінець звітного періоду: 212

накопичена амортизація НА (код рядка 012): на початок звітного періоду: (92); на кінець звітного періоду: (160)

Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 020): на початок звітного періоду: 8 946; на кінець звітного періоду: 283

Основні засоби:

залишкова вартість ОЗ (код рядка 030): на початок звітного періоду: 34 382; на кінець звітного періоду: 42 671

первісна вартість ОЗ (код рядка 031): на початок звітного періоду: 58 285; на кінець звітного періоду: 66 695

знос ОЗ (код рядка 032): на початок звітного періоду: (23 903); на кінець звітного періоду: (24 024)

Довгострокові білогічні активи:

справедлива (залишкова) вартість БА (код рядка 035): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

первісна вартість БА (код рядка 036): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього: 0

накопичена амортизація БА (код рядка 037): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Довгострокові фінансові інвестиції:

довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (код рядка 040):
на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

довгострокові інші фінансові інвестиції (код рядка 045): на початок звітнього періоду: 265; на кінець звітнього періоду: 265

Довгострокова дебіторська заборгованість (код рядка 050): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Відстрочені податкові активи (код рядка 060): на початок звітнього періоду: 4 343; на кінець звітнього періоду: 5 476

Інші необоротні активи (код рядка 070): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Усього за розділом I (код рядка 080): на початок звітнього періоду: 47 986; на кінець звітнього періоду: 48 747

II. Оборотні активи

Виробничі запаси (код рядка 100): на початок звітнього періоду: 504; на кінець звітнього періоду: 210

Поточні біологічні активи (код рядка 110): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Незавершене виробництво (код рядка 120): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Готова продукція (код рядка 130): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Товари (код рядка 140): на початок звітнього періоду: 8 763; на кінець звітнього періоду: 4 762

Векселі одержані (код рядка 150): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

чиста реалізаційна вартість д/з (код рядка 160): на початок звітнього періоду: 610; на кінець звітнього періоду: 591

первісна вартість д/з (код рядка 161): на початок звітнього періоду: 654; на кінець звітнього періоду: 682

резерв сумнівних боргів д/з (код рядка 162): на початок звітнього періоду: (44); на кінець звітнього періоду: (91)

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

з бюджетом д/з (код рядка 170): на початок звітнього періоду: 174; на кінець звітнього періоду: 148

за виданими авансами д/з (код рядка 180): на початок звітнього періоду: 1 460; на кінець звітнього періоду: (155)

з нарахованих доходів д/з (код рядка 190): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 581

з внутрішніх розрахунків д/з (код рядка 200): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Інша поточна дебіторська заборгованість(код рядка 210):на початок звітнього періоду: 2590; на кінець звітнього періоду: 2145

Поточні фінансові інвестиції (код рядка 220): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Грошові кошти та їх еквіваленти:

гроші в національній валюті (код рядка 230): на початок звітнього періоду: 1 315; на кінець звітнього періоду: 450

гроші у тому числі в касі (код рядка 231): на початок звітнього періоду: 9; на кінець звітнього періоду: 17

гроші в іноземній валюті (код рядка 240): на початок звітнього періоду: 0; на кінець звітнього періоду: 0

Інші оборотні активи (код рядка 250): на початок звітнього періоду: 470; на кінець звітнього періоду: 210

Усього за розділом II (код рядка 260): на початок звітнього періоду: 15 886; на кінець звітнього періоду: 8 942

III. Витрати майбутніх періодів (код рядка 270): на початок звітнього періоду: 54; на кінець звітнього періоду: 22

Баланс (код рядка 280): на початок звітнього періоду: 63 926; на кінець звітнього періоду: 57 711

ПАСИВ

I. Власний капітал

Статутний капітал (код рядка 300): на початок звітного періоду: 1 997; на кінець звітного періоду: 1 997

Пайовий капітал (код рядка 310): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Додатковий вкладений капітал (код рядка 320): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Інший додатковий капітал (код рядка 330): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Резервний капітал (код рядка 340): на початок звітного періоду: 617; на кінець звітного періоду: 617

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (код рядка 350): на початок звітного періоду: (4 616);
на кінець звітного періоду: (11 050)

Неоплачений капітал (код рядка 360): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Вилучений капітал (код рядка 370): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Усього за розділом I (код рядка 380): на початок звітного періоду: - 2 002; на кінець звітного періоду: - 8 436

II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Забезпечення виплат персоналу (код рядка 400): на початок звітного періоду: 1 320; на кінець звітного періоду: 1 176

Інші забезпечення (код рядка 410): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Цільове фінансування (код рядка 420): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Усього за розділом II (код рядка 430): на початок звітного періоду: 1 320; на кінець звітного періоду: 1 176

III. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові кредити банків (код рядка 440): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Інші довгострокові фінансові зобов'язання (код рядка 450): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Відстрочені податкові зобов'язання (код рядка 460): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Інші довгострокові зобов'язання (код рядка 470): на початок звітного періоду: 19 898; на кінець звітного періоду: 16 549

Усього за розділом III (код рядка 480): на початок звітного періоду: 19 898; на кінець звітного періоду: 16 549

IV. Поточні зобов'язання

Короткострокові кредити банків (код рядка 500): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (код рядка 510):
на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Векселі видані (код рядка 520): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 3 349

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код рядка 530):
на початок звітного періоду: 4 760; на кінець звітного періоду: 3 952

Поточні зобов'язання за розрахунками:

з одержаних авансів к/з (код рядка 540): на початок звітного періоду: 2 705; на кінець звітного періоду: 1 248

з бюджетом к/з (код рядка 550): на початок звітного періоду: 233; на кінець звітного періоду: 500

з позабюджетних платежів к/з (код рядка 560): початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

зі страхування к/з (код рядка 570): на початок звітного періоду: 203; на кінець звітного періоду: 277

з оплати праці к/з (код рядка 580): на початок звітного періоду: 464; на кінець звітного періоду: 923

з учасниками к/з (код рядка 590): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

із внутрішніх розрахунків к/з (код рядка 600): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Інші поточні зобов'язання (код рядка 610): на початок звітного періоду: 36 345; на кінець звітного періоду: 38 173

Усього за розділом IV (код рядка 620): на початок звітного періоду: 44 710; на кінець звітного періоду: 48 422

V. Доходи майбутніх періодів (код рядка 630): на початок звітного періоду: 0; на кінець звітного періоду: 0

Баланс (код рядка 640): на початок звітного періоду: 63 926; на кінець звітного періоду: 57 711

Звіт про фінансові результати

за 2012 р.
Код за ДКУД 1801001
Код ЄДРПОУ 03120420
Форма № 2

Одиниця виміру _ тис.грн.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 010): 228 362

Податок на додану вартість (код рядка 015): (38 060)

Акцизний збір (код рядка 020): 0

Інші вирахування з доходу (код рядка 030): (108)

Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (код рядка 035): 190 194

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 040): (181 849)

Валовий:

прибуток (код рядка 050): 8 345

збиток (код рядка 055): 0

Інші операційні доходи (код рядка 060): 2 045

у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів (код рядка 061): 0

Адміністративні витрати (код рядка 070): (6 810)

Витрати на збут (код рядка 080): (8 463)

Інші операційні витрати (код рядка 090): (3 191)

у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів (код рядка 091): 0

Фінансові результати від операційної діяльності:

прибуток (код рядка 100): 0

збиток (код рядка 105): (8 074)

Доход від участі в капіталі (код рядка 110): 0

Інші фінансові доходи (код рядка 120): 581

Інші доходи (код рядка 130): 9

Фінансові витрати (код рядка 140): 0

Втрати від участі в капіталі (код рядка 150): 0

Інші витрати (код рядка 160): (84)

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті (код рядка 165): 0

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:

прибуток (код рядка 170): 0

збиток (код рядка 175): (7 568)

у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності (код рядка 176): 0

у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності (код рядка 177): 0

Податок на прибуток від звичайної діяльності (код рядка 180): 0

Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності (код рядка 185): 1 134

Фінансові результати від звичайної діяльності:

прибуток (код рядка 190): 0

збиток (код рядка 195): (6 434)

Надзвичайні:

доходи надзвичайні (код рядка 200): 0

витрати надзвичайні (код рядка 205): 0

Податки з надзвичайного прибутку (код рядка 210): 0

Чистий:

прибуток (код рядка 220): 0

збиток (код рядка 225):	(6 434)
Забезпечення матеріального заохочення (код рядка 226)	0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати (код рядка 230):	2 273
Витрати на оплату праці (код рядка 240):	10 663
Відрахування на соціальні заходи (код рядка 250):	3 698
Амортизація (код рядка 260):	1 900
Інші операційні витрати (код рядка 270):	5 606
Разом (код рядка 280)	24 140

РОЗДІЛ III.

Середньорічна кількість простих акцій (код рядка 300):	166 409
Скоригована середньорічна кількість простих акцій (код рядка 310):	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (код рядка 320):	0
Дивіденди на одну просту акцію (код рядка 340):	0
Звіт про рух грошових коштів	

за 2012 р.

Код за ДКУД 1801001
Код ЄДРПОУ 03120420
Форма № 3

Одиниця виміру _ тис.грн.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 010) за звітний період: 251 337;
за аналогічний період попереднього року: 196 245.

Погашення векселів одержаних (код рядка 015) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Покупців і замовників авансів (код рядка 020) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Повернення авансів (код рядка 030) за звітний період: 67;
за аналогічний період попереднього року: 249.

Установ банків відсотків за поточними рахунками (код рядка 035) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Бюджету податку на додану вартість (код рядка 040) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів) (код рядка 045) за звітний період: 3;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Отримання субсидій, дотацій (код рядка 050) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Цільового фінансування (код рядка 060) за звітний період: 11 037;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Боржників неустойки (штрафів, пені) (код рядка 070) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 2.

Інші надходження (код рядка 080) за звітний період: 79 935;
за аналогічний період попереднього року: 3 065.

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг) (код рядка 090) за звітний період: (221 747);
за аналогічний період попереднього року: (169 333).

Авансів (код рядка 095) за звітний період: (7 002);
за аналогічний період попереднього року: 0.

Повернення авансів (код рядка 100) за звітний період: (502);
за аналогічний період попереднього року: (41).

Працівникам (код рядка 105) за звітний період: (10 060);
за аналогічний період попереднього року: (10 103).

Витрат на відрядження (код рядка 110) за звітний період: (92);
за аналогічний період попереднього року: (127).

Зобов'язань з податку на додану вартість (код рядка 115) за звітний період: (2 612);
за аналогічний період попереднього року: (2 262).

Зобов'язань з податку на прибуток (код рядка 120) за звітний період: 0
за аналогічний період попереднього року: 0.

Відрахувань на соціальні заходи (код рядка 125) за звітний період: (3 755);
за аналогічний період попереднього року: (3 946).

Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів) (код рядка 130) за звітний період: (1 096);

за аналогічний період попереднього року: (2 116).
Цільових внесків (код рядка 140) за звітний період: (11 682);
за аналогічний період попереднього року: 0.

Інші витрачання (код рядка 145) за звітний період: (84 438);
за аналогічний період попереднього року: (986).

Чистий рух коштів до надзвичайних подій (код рядка 150) за звітний період: (607);
за аналогічний період попереднього року: 10 647.

Рух коштів від надзвичайних подій (код рядка 160) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Чистий рух коштів від операційної діяльності (код рядка 170) за звітний період: (607);
за аналогічний період попереднього року: 10 647.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Реалізація:

фінансових інвестицій (код рядка 180) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.
необоротних активів (код рядка 190) за звітний період: 8;
за аналогічний період попереднього року: 291.
майнових комплексів (код рядка 200) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Отримані:

відсотки (код рядка 210) за звітний період: 7;
за аналогічний період попереднього року: 7.
дивіденди (код рядка 220) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Інші надходження (код рядка 230) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Придбання:

фінансових інвестицій (код рядка 240) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.
необоротних активів (код рядка 250) за звітний період: (273);
за аналогічний період попереднього року: 0.
майнових комплексів (код рядка 260) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Інші платежі (код рядка 270) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: (581).

Чистий рух коштів до надзвичайних подій (код рядка 280) за звітний період: (258);
за аналогічний період попереднього року: (283).

Рух коштів від надзвичайних подій (код рядка 290) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 300) за звітний період: (258);
за аналогічний період попереднього року: (283).

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження власного капіталу (код рядка 310) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Отримання позики (код рядка 320) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Інші надходження (код рядка 330) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Погашення позик (код рядка 340) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: (9 276).

Сплачені дивіденди (код рядка 350) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Інші платежі (код рядка 360) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.

Чистий рух коштів до надзвичайних подій (код рядка 370) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: (9 276).

Рух коштів від надзвичайних подій (код рядка 380) за звітний період: 0;

за аналогічний період попереднього року: 0.
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (код рядка 390) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: (9 276).
Чистий рух коштів за звітний період (код рядка 400) за звітний період: (865);
за аналогічний період попереднього року: (1 088).
Залишок коштів на початок року (код рядка 410) за звітний період: 1 315;
за аналогічний період попереднього року: 227.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (код рядка 420) за звітний період: 0;
за аналогічний період попереднього року: 0.
Залишок коштів на кінець року (код рядка 430) за звітний період: 450;
за аналогічний період попереднього року: 1 315.

ЗВІТ

за 2012 р.
Код за ДКУД 1801001
Код ЄДРПОУ 03120420
Форма № 4

Одиниця виміру _ тис.грн.

Залишок на початок року (код рядка 010): - Інший додатковий капітал: 617
- Резервний капітал (11 050)
- Вилучений капітал (8 436)

Скоригований залишок на початок року (код рядка 050): - Інший додатковий капітал: 617
- Резервний капітал (11 050)
- Вилучений капітал (8 436)

Залишок на кінець року (код рядка 300): - Інший додатковий капітал: 617
- Резервний капітал (11 050)
- Вилучений капітал (8 436)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне Акціонерне Товариство «ОДЕСА _ АВТО + (далі «Компанія») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Компанія була створена як державна компанія у січні 1969 року, а 16.07.1993 році 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, ZA3, VA3, Chrysler, Mercedes-Benz, Jeep, Dodge, Cadillac, Chery, TATA, I-VAN, JAC.

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, доходи, які мають несистемний характер, наприклад, доходи від продажу оборотних і необоротних активів підприємства, відшкодування різних видів витрат, доходи від простроченої кредиторської заборгованості та інші надходження. Крім того, згідно довідки Головного управління статистики в Одеській області підприємство має право здійснювати діяльність вантажного автомобільного транспорту (КВЕД 49.41).

До складу Компанії станом на 31 грудня 2012р. входили 8 філій та Головне підприємство, які здійснюють діяльність з продажу автомобілів і запасних частин, послуги з обслуговування та ремонту автомобілів, та іншу діяльність.

Юридична адреса Компанії - Україна, 65070, м. Одеса, вул. 25-ї Чапаївської дивізії, 15-а

Компанія «ОДЕСА - АВТО+» входить до складу компанії АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ», яка зареєстрована в Україні і знаходиться за адресою 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2. АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» складає 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 «ОДЕСА - 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 фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої 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 найпізнішого періоду, відображеного в найостанніших річній фінансовій звітності Компанії за попередніми П(С)БО _ 31 грудня 2011 року.

АКТИВ

Одиниця виміру _ тис.грн

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:

залишкова вартість НА (код рядка 010): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 52;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 52.

первісна вартість НА (код рядка 011): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 212;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 212.

накопичена амортизація НА (код рядка 012): П(С)БО на 31 грудня 2012 = (160);
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (160).

Незавершені капітальні інвестиції: (код рядка 020):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 283;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 283.

Основні засоби:

залишкова вартість ОЗ (код рядка 030): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 44 277;
вплив переходу на МСФЗ = (1 606);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 42 671.

первісна вартість ОЗ (код рядка 031): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 75 855;
вплив переходу на МСФЗ = (9 160);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 66 695.

знос ОЗ (код рядка 032): П(С)БО на 31 грудня 2012 = (31 578);
вплив переходу на МСФЗ = 7 554;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (24 024).

Довгострокові біологічні активи:

справедлива (залишкова) вартість БА (код рядка 035): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

первісна вартість БА (код рядка 036): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

накопичена амортизація БА (код рядка 037): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;

Довгострокові фінансові інвестиції:

довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств
(код рядка 040):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

довгострокові інші фінансові інвестиції (код рядка 045): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 265;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 265.

Довгострокова дебіторська заборгованість: (код рядка 050):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Відстрочені податкові активи: (код рядка 060):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 5 476;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 5 476.

Інші необоротні активи: (код рядка 070):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Усього за розділом I (код рядка 080):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 50 353;
вплив переходу на МСФЗ = (1 606);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 48 747.

II. Оборотні активи

Виробничі запаси: (код рядка 100):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 210;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 210.

Поточні біологічні активи: (код рядка 110):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Незавершене виробництво: (код рядка 120):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Готова продукція: (код рядка 130):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Товари: (код рядка 140):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 4 762;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 4 762.

Векселі одержані: (код рядка 150):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

чиста реалізаційна вартість д/з (код рядка 160): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 591;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 591.

первісна вартість д/з (код рядка 161): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 682;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 682.

резерв сумнівних боргів д/з (код рядка 162): П(С)БО на 31 грудня 2012 = (91);

вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (91).

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

з бюджетом д/з (код рядка 170): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 148;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 148.

за виданими авансами д/з (код рядка 180): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 492;
вплив переходу на МСФЗ = (647);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (155).

з нарахованих доходів д/з (код рядка 190): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 581;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 581.

із внутрішніх розрахунків д/з (код рядка 200): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інша поточна дебіторська заборгованість: (код рядка 210):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 2 145;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 2 145.

Поточні фінансові інвестиції: (код рядка 220):

П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

гроші в національній валюті (код рядка 230): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 450;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 450.

гроші у тому числі в касі (код рядка 231): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 17;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 17.

гроші в іноземній валюті (код рядка 240): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інші оборотні активи: (код рядка 250): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 210;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 210.

Усього за розділом II (код рядка 260): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 9 589;
вплив переходу на МСФЗ = (647);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 8 942.

III. Витрати майбутніх періодів (код рядка 270): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 22;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 22.

Баланс (код рядка 280): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 59 964;
вплив переходу на МСФЗ = (2 253);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 57 711.

ПАСИВ

Одиниця виміру _ тис.грн

I. Власний капітал

Статутний капітал (код рядка 300): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 1 997;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 1 997.

Пайовий капітал (код рядка 310): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Додатковий вкладений капітал (код рядка 320): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інший додатковий капітал (код рядка 330): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 24;
вплив переходу на МСФЗ = (24);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Резервний капітал (код рядка 340): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 617;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 617.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (код рядка 350): П(С)БО на 31 грудня 2012 = (8 821);
вплив переходу на МСФЗ = (2 229);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (11 050).

Неоплачений капітал (код рядка 360): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Вилучений капітал (код рядка 370): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Усього за розділом I (код рядка 380): П(С)БО на 31 грудня 2012 = (6 183);
вплив переходу на МСФЗ = (2 253);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = (8 436).

II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Забезпечення виплат персоналу (код рядка 400): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 1 176;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 1 176.

Інші забезпечення (код рядка 410): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Цільове фінансування (код рядка 420): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Усього за розділом II (код рядка 430): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 1 176;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 1 176.

III. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові кредити банків (код рядка 440): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання (код рядка 450): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Відстрочені податкові зобов'язання (код рядка 456): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інші довгострокові зобов'язання (код рядка 470): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 16 549;

вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 16 549.

Усього за розділом III (код рядка 480): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 16 549;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 16 549.

IV. Поточні зобов'язання

Короткострокові кредити банків (код рядка 500): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (код рядка 510): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Векселі видані (код рядка 520): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 3 349;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 3 349.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код рядка 530): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 3 952;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 3 952.

Поточні зобов'язання за розрахунками:

з одержаних авансів к/з (код рядка 540): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 1 248;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 1 248.

з бюджетом к/з (код рядка 550): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 500;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 500.

з позабюджетних платежів к/з (код рядка 560): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

зі страхування к/з (код рядка 570): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 277;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 277

з оплати праці к/з (код рядка 580): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 923;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 923

з учасниками к/з (код рядка 590): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

із внутрішніх розрахунків к/з (код рядка 600): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Інші поточні зобов'язання (код рядка 610): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 38 173;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 38 173.

:

Усього за розділом IV (код рядка 620): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 48 422;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 48 422.

V. Доходи майбутніх періодів (код рядка 630): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 0;
вплив переходу на МСФЗ = 0;
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 0.

Баланс (код рядка 640): П(С)БО на 31 грудня 2012 = 59 964;
вплив переходу на МСФЗ = (2 253);
МСФЗ на 31 грудня 2012 = 57 711.

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 зниження балансової вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ до розміру 58 285 тис. грн (31 грудня 2011р. 75 855 тис.грн). Сума уцінки 7 565 тис.грн. була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Компанія використала дані оцінки основних засобів, які проводила материнська компанія для 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 565 тис. грн.

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».

Влив 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 перестав 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 фінансової 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 групування 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 «Винагороди робітникам» (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 2011 року).

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 цих правок компанії, які використовують МСФЗ у перше, повинні використовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» перспективно 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 оцінки 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.

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації _ взаємозалік фінансових активів та зобов'язань».

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 взаємозаліки 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 поєднанні 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 МСФО (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 справедливую 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) 1 ще раз. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 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, мінімально необхідною інформацією є інформація за попередній період.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Це вдосконалення роз'яснює, що основні запасні 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 виплат 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 знаходиться 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
Земля	Не амортизується

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 звітного 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 кожну 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

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда компания Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються 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 справедливу 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

Це 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 («НДП+»), 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 признаються 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 віддзеркаленні 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 віддзеркаленням 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 «є в 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 накопичуються 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 накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди, що нараховуються по пайовим 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 кожну 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 торговельна 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, дискontованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитується 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 пайових 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 отриманого 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 утримуваної 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.

Финансовые обязательства и долевыe инструменты

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 первісному 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 операцій. 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 операцій, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між

надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операцій) 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

Передоплати 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 оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендатор

Активи, орендовані Компанією за договорами фінансової оренди, спочатку обліковуються за меншою з справедливій 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 угод (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 оподатковуваного 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 імовірно 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 власного капіталу. У цьому випадку відповідний 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 який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

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 зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;? Сума доходів може бути достовірно визначена;? Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і? Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує 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 втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу 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.

(в) Відстрочені податкові активи

У грудні 2010 року був прийнятий Податковий кодекс України, який суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування 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 оподатковуваного 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.

31.12.2012

Балансові статті

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 160)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 591

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 591

Всього по статті: 591

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок балансу 180)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 492

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 492

Всього по статті: 492

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (рядок балансу 190)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 581

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 581

Всього по статті: 581

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 210)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 2 145

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 2 145

Всього по статті: 2 145

Поточні фінансові інвестиції (рядок балансу 220)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: -

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: -

Всього по статті: -

Інші оборотні активи (рядок балансу 250)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 210

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 210

Всього по статті: 210

Витрати майбутніх періодів (рядок балансу 270)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 22

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 22

Всього по статті: 22

Інші довгострокові фінансові зобов'язання (рядок балансу 450)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: -

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: -

Всього по статті: -

Інші довгострокові зобов'язання (рядок балансу 470)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 16 549

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 16 549

Всього по статті: 16 549

Векселі видані (рядок балансу 520)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 3 349

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 3 349

Всього по статті: 3 349

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги(рядок балансу 530)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 3 952

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 3 952

Всього по статті: 3 952

Поточні зобов'язання по розрахункам по авансам отриманим (рядок балансу 540)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 1 248

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 1 248

Всього по статті: 1 248

Поточні зобов'язання по розрахункам з учасниками (рядок балансу 590)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 0

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 0

Всього по статті: 0

Інші поточні зобов'язання (рядок балансу 610)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 38 173

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 38 173

Всього по статті: 38 173

Доходи майбутніх періодів (рядок балансу 630)

Баланси з пов'язаними сторонами

група УкрАвто: 0

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 0

Всього по статті: 0

31.12.2012

Статті доходів та витрат

Виручка (рядок форми №2 035)

Баланси з пов'язаними сторонами

група філій УкрАвто: 190 194

група інші: -

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 190 194

Всього по статті: 190 194

Інші операційні доходи (рядок форми №2 060)

Баланси з пов'язаними сторонами

група філій УкрАвто: 2 045

група інші: -

асоційовані: -

під спільним контролем: -

всього: 2 045

Всього по статті: 2 045

Адміністративні витрати (рядок форми №2 070)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: (6 810)
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: (6 810)
Всього по статті: (6 810)

Витрати на збут (рядок форми №2 080)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: (8 463)
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: (8 463)
Всього по статті: (8 463)

Інші операційні витрати (рядок форми №2 090)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: (3 191)
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: (3 191)
Всього по статті: (3 191)

Інші фінансові доходи (рядок форми №2 120)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: 581
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: 581
Всього по статті: 581

Інші доходи (рядок форми №2 130)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: 9
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: 9
Всього по статті: 9

Фінансові витрати (рядок форми №2 140)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: 0
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: 0
Всього по статті: 0

Інші витрати (рядок форми №2 160)

Баланси з пов'язаними сторонами
група філій УкрАвто: (84)
група інші: -
асоційовані: 0
під спільним контролем: 0
всього: (84)
Всього по статті: (84)

7. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

2012 р.

Виручка від реалізації автомобілів: 172 003

Виручка від реалізації запасних частин: 11 343

Виручка від реалізації послуг по ремонту та технічному обслуговуванню: 6 746

Виручка інша: 102

Всього: 190 194

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

2012 р.

Собівартість реалізованих автомобілів: (164 709)

Собівартість реалізованих запасних частин: (9 882)

Собівартість реалізованих послуг по ремонту та технічному обслуговуванню: (7 339)

Собівартість іншої реалізації: 81

Всього: (181 849)

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

2012 р.

Собівартість автомобілів та запасних частин: (174 591)

Заробітна плата та відповідні нарахування: (5 353)

Амортизація: (716)

Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше): (493)

Інші витрати: (696)

Всього: (181 849)

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

2012 р.

Заробітна плата та відповідні нарахування: (5 532)

Амортизація: (281)

Комунальні послуги: (188)

Професійні послуги: (75)

Оренда: 0

Послуги зв'язку: (295)

Послуги банків: (87)

Інші: (352)

Всього: (6 810)

Компенсація керівному управлінському персоналу при звільненні за період 2012 рік склала 99 тис. грн. без урахування податків підприємства на заробітну плату.

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

2012 р.

Заробітна плата та відповідні нарахування: (3 377)

Витрати на рекламу: (265)

Транспортні витрати: (158)

Амортизація: (901)

Комісійні дилерам: 0

Страховання: 0

Роялті: (168)

Комунальні послуги: (343)

Охорона: (1 344)

Предпродажна підготовка: (133)

Довідки-рахунки: (95)

Інші: (1 679)

Всього: (8 463)

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

2012 р.

Доходи, тис. грн

Дохід від операційної курсової різниці: 0

Дохід від реалізації інших оборотних активів: 134

Дохід від операційної оренди: 40

Результат від отриманих штрафів, пеней: 11

Результат від списання безнадійних заборгованостей: 12

Дохід від реалізації/списання основних засобів: 1 418

Інші доходи: 430

Всього: 2 045

Витрати, тис.грн

Витрати від операційної курсової різниці: 0

Витрати від реалізації інших оборотних активів: (9)

Витрати від операційної оренди: (3)

Результат від отриманих штрафів, пеней: 0

Результат від списання безнадійних заборгованостей: (56)

Податки до виплати, крім податку на прибуток: (131)

Убуток від реалізації/списання основних засобів: (889)

Інші витрати: (2 103)

Всього: (3 191)

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

2012 р.

Доходи, тис. грн

Відсотки о банківським позикам, депозитам: 581

Банківські послуги: 0

Всього: 581

Витрати, тис. грн

Відсотки о банківським позикам, депозитам: (168)

Банківські послуги: 0

Всього: (168)

13. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

2012 р.

Доходи, тис. грн

Дохід від реалізації фінансових інвестицій: 0

Дохід від поновлення корисності активів: 0

Дохід від не операційної курсової різниці: 0

Дохід від безкоштовно отриманих активів: 0

Дохід інший: 9

Всього: 9

Витрати, тис. грн

Витрати від реалізації фінансових інвестицій: 0

Витрати від поновлення корисності активів: 0

Витрати від не операційної курсової різниці: 0

Витрати інші: (84)

Всього: (84)

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 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:

Одиниця виміру _ тис.грн

Податок на прибуток

Витрати по поточному податку на прибуток

Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язано зі змінами податкового законодавства та ставок

Відшкодування відтермінованого податку на прибуток

Витрати /(відшкодування) по податку на прибуток: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Узгодження

Прибуток до оподаткування: на 31.12.2012: (7 568);
на 31.12.2011: 0

Витрати по податку на прибуток: на 31.12.2012: (1 741);
на 31.12.2011: 0

Податковий вплив:

Зміна резерву оцінки

Зміна податкового законодавства та ставок

Витрати, які не приймаються для цілей оподаткування

Витрати /(відшкодування) по податку на прибуток: на 31.12.2012: (1 741);
на 31.12.2011: 0

Аналітика

Відтерміновані податкові активи, які виникли від:

Податкових збитків

Передплат отриманих та інших короткострокових зобов'язань

Основних засобів

Нематеріальних активів

Товарно-матеріальних запасів

Інше

За вирахуванням резерву оцінки

Всього відтермінованих податкових активів: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Відтерміновані податкові зобов'язання, які виникли від:

Передплат та інших податкових активів

Основних засобів

Інше

Всього відтермінованих податкових зобов'язань: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Відтерміновані податкові активи визнані: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Відтерміновані податкові зобов'язання визнані: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Чисті відтерміновані податкові активи/ (зобов'язання): на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Інформація щодо руху відтермінованих податкових зобов'язань

Чисті відтерміновані податкові зобов'язання на початок року: на 31.12.2012: 4 343

Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язане зі змінами законодавства та податкових ставок: на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

Відшкодування по відтермінованому податку на прибуток: на 31.12.2012: (4 343);
на 31.12.2011: 0

Чисті відтерміновані податкові активи/ (зобов'язання) станом на кінець року:
на 31.12.2012: 0;
на 31.12.2011: 0

15. СКЛАДОВІ ІНШОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ.

У 2012 році прямими проведення на рахунок 44 були відображені залишки по відстроченим податковим активам у розмірі 4 млн. 342 тис 952 грн, а також списання дооцінки активів на суму 10 млн. 030 тис 342 грн.

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

Одиниця виміру _ тис.грн.

На 31.12.2012 р.

Незавершене будівництво: -364

Передплати за основні засоби: 647

Основні засоби, балансова вартість: 42 671

Всього: 42 954

На 31.12.2011 р.

Незавершене будівництво: 8 381

Передплати за основні засоби: 565

Основні засоби, балансова вартість: 34 382

Всього: 43 328

Нижче надано рух основних засобів без руху незавершених капітальних інвестицій за період, що закінчився 31 грудня.

Од.виміру _ тис. грн.

31 грудня 2012 р.

Будинки та споруди

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 54 804

Придбано основних засобів: 57

Вибуло: (658)

Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 54 203

Накопичена амортизація станом на початок звітного року: 24 350

Амортизаційні нарахування за звітний період: 612

Вибуло: (109)

Амортизація станом на кінець звітного періоду: 24 853

Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 29 350

Земля

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 501

Придбано основних засобів: 0

Вибуло: 0

Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 501

Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 501

Меблі та інші основні

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 8 008

Придбано основних засобів: 10 943

Вибуло: (223)

Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 18 728

Накопичена амортизація станом на початок звітного року: 4 055

Амортизаційні нарахування за звітний період: 958

Вибуло: (175)

Амортизація станом на кінець звітного періоду: 4 838

Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 13 890

Транспортні засоби

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 1 454

Придбано основних засобів: 162

Вибуло: (372)

Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 1 244

Накопичена амортизація станом на початок звітного року: 797

Амортизаційні нарахування за звітний період: 182

Вибуло: (61)

Амортизація станом на кінець звітного періоду: 918

Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 326

Обладнання

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 1 174

Придбано основних засобів: 49

Вибуло: (44)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 1 179
Накопичена амортизація станом на початок звітного року: 932
Амортизаційні нарахування за звітний період: 79
Вибуло: (42)
Амортизація станом на кінець звітного періоду: 969
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 210

Всього

Первісна вартість станом на початок звітного періоду: 65 941
Придбано основних засобів: 11 211
Вибуло: (1 297)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду: 75 855
Накопичена амортизація станом на початок звітного року: 30 134
Амортизаційні нарахування за звітний період: 1 831
Вибуло: (387)
Амортизація станом на кінець звітного періоду: 31 578
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду: 44 277

Далі надано дані щодо основних засобів у заставі та повністю амортизованих основних засобів:

На 31.12.2012 р
Основні засоби у заставі, балансова вартість: 0
Основні засоби повністю амортизовані, первісна вартість: 0

На 31.12.2011 р
Основні засоби у заставі, балансова вартість: 0
Основні засоби повністю амортизовані, первісна вартість: 0

17. ЗАПАСИ

Запаси Компанії були представлені наступним чином:

Од.виміру _ тис.грн

Автомобілі (рядок балансу 140):	31 грудня 2012 р: 1 094 31 грудня 2011 р: 1 815
Запасні частини для продажу (рядок балансу 140):	31 грудня 2012 р: 3 668 31 грудня 2011 р: 6 948
Інші товари для продажу (рядок балансу 140):	31 грудня 2012 р: 0 31 грудня 2011 р: 0
Незавершено виробництво (рядок балансу 120):	31 грудня 2012 р: 0 31 грудня 2011 р: 0
Інші запаси (рядки балансу 100, 110, 130):	31 грудня 2012 р: 210 31 грудня 2011 р: 504
Всього :	31 грудня 2012 р: 4 972 31 грудня 2011 р: 9 267

Нижче надано інформацію щодо уцінки запасів до чистова вартості реалізації та про суму запасів у заставі.

Вартість запасів, відображених по чистій вартості реалізації:

31 грудня 2012 р: 4 762
31 грудня 2011 р: 8 763

Вартість запасів у заставі:

31 грудня 2012 р: 0
31 грудня 2011 р: 0

18. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

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

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, тис.грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 161):
на 31.12.2012: 682
на 31.12.2011: 654
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості (рядок балансу 162):
на 31.12.2012: (91)
на 31.12.2011: (44)

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (рядок балансу 190):
на 31.12.2012: 581
на 31.12.2011: 0

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості з нарахованих доходів (рядок балансу 190):
на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Всього: на 31.12.2012: 1 172
на 31.12.2011: 610
Середній кредитний період для клієнтів Компанії складає:
31.12.2012
Розрахунок середнього кредитного періоду для клієнтів, днів:
Розрахунковий: 2
Відповідно до договорів: 7
Розрахунок показника «середній кредитний період»:
Дебіторська заборгованість: 1 172
Виручка за період: 190 194
Кількість днів: 2

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:

Передплати та інші оборотні активи
31.12.2012
Векселі одержані (рядок балансу 150): 0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок балансу 180): -155
Резерв сумнівних боргів по авансам виданим (рядок балансу 180): 0
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 210): 2 145
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості (рядок 210): 0
Інші оборотні активи (рядок балансу 250): 210
Резерв сумнівних боргів щодо інших оборотних активів (рядок балансу 250): 0
Витрати майбутніх періодів (рядок балансу 270): 22
Всього: 2 222

31.12.2011
Векселі одержані (рядок балансу 150): 0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок балансу 180): 2 590
Резерв сумнівних боргів по авансам виданим (рядок балансу 180): 0
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 210): 2 590
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості (рядок 210): 0
Інші оборотні активи (рядок балансу 250): 470
Резерв сумнівних боргів щодо інших оборотних активів (рядок балансу 250): 0
Витрати майбутніх періодів (рядок балансу 270): 54
Всього: 5 704

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:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн

31 грудня 2012 р.

ПДВ до повернення
Аванси з податку на прибуток
Інші податки передплачені: 148
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: 148

31 грудня 2011 р.

ПДВ до повернення

Аванси з податку на прибуток

Інші податки передплачені: 174

Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: 174

Поточні податкові зобов'язання Компанії були представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис.грн

31 грудня 2012 р.

ПДВ к сплаті

Зобов'язання з податку на прибуток

Зобов'язання по іншим податкам: 500

Всього поточні податкові зобов'язання: 500

31 грудня 2011 р.

ПДВ к сплаті

Зобов'язання з податку на прибуток

Зобов'язання по іншим податкам: 233

Всього поточні податкові зобов'язання: 233

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

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

Поточні рахунки у банках в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Депозитні рахунки в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Розподільчі рахунки в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Акредитиви в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Карткові рахунки в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Інші рахунки в національній валюті (рядок балансу 230): на 31.12.2012: 450
на 31.12.2011: 1 315

Поточні рахунки у банках в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Депозитні рахунки в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Розподільчі рахунки в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Акредитиви в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Карткові рахунки в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Інші рахунки в іноземній валюті (рядок балансу 240): на 31.12.2012: 0
на 31.12.2011: 0

Всього: на 31.12.2012: 450
на 31.12.2011: 1 315

22. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал був представлений наступним чином:
31.12.2012

Номінальна вартість однієї акції, грн: 12

Кількість простих акцій, тис.шт: 166 409

Розмір статутного капіталу, тис.грн: 1 997

31.12.2011

Номінальна вартість однієї акції, грн: 12

Кількість простих акцій, тис.шт: 166 409

Розмір статутного капіталу, тис.грн: 1 997

Структура капіталу Компанії станом на 31 грудня була наступною:

31.12.2012

Фізичні особи резиденти: кількість акцій, шт: 14 381 000

доля: 9%

Фізичні особи нерезиденти: кількість акцій, шт: 0

доля: 0%

ПАТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»: кількість акцій, шт: 152 018 000

доля: 91%

Інші юридичні особи: кількість акцій, шт: 10 000

доля: 0%

Всього: кількість акцій, шт: 166 409 000

доля: 100%

31.12.2011

Фізичні особи резиденти: кількість акцій, шт: 14 381 000

доля: 9%

Фізичні особи нерезиденти: кількість акцій, шт: 0

доля: 0%

ПАТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»: кількість акцій, шт: 152 018 000

доля: 91%

Інші юридичні особи: кількість акцій, шт: 10 000

доля: 0%

Всього: кількість акцій, шт: 166 409 000

доля: 100%

23. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня позики були представлені наступним чином:

31.12.2012

Забезпечені позики

USD (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

UAH (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

Незабезпечені позики

USD (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

UAH (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 16 549

Всього п

озик: 16 549

31.12.2011

Забезпечені позики

USD (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

UAH (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

Незабезпечені позики

USD (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 0

UAH (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510): 19 898

Всього позик: 19 898

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

31.12.2012

до одного року: 0

от одного до п_яти років: 0

більш п_яти років: 16 549

Всього 16 549

31.12.2011

до одного року: 0

от одного до п_яти років: 0

більш п_яти років: 19 898

Всього 19 898

Всі позики було отримано від українських банків.

Інформація про відсоткові ставки представлена наступним чином:

31.12.2012

Сума позик з плаваючою відсотковою ставкою: 0
Сума позик, отримана від пов'язаних осіб: 16 549

31.12.2011

Сума позик з плаваючою відсотковою ставкою: 0
Сума позик, отримана від пов'язаних осіб: 19 898

Компанія 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.

Позики забезпечені наступними активами станом на 31 грудня:

31.12.2012

Основні засоби: -
Запаси: -
Контрактні зобов'язання: -
Інше: -
Всього: 0

31.12.2011

Основні засоби: -
Запаси: -
Контрактні зобов'язання: -
Інше: -
Всього: 0

24. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

31.12.2012

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 530): 3 952
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками (рядок балансу 590): 0
Інші поточні зобов'язання (рядок балансу 610): 38 173
Всього: 42 125

31.12.2011

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 530): 4 760
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками (рядок балансу 590): 0
Інші поточні зобов'язання (рядок балансу 610): 36 345
Всього: 41 105
Середній кредитний період на придбання більшій частині запасів та значної кількості послуг складав:
31.12.2012
Середній кредитний період для придбання запасів та послуг, днів: 84

Розрахунок середнього кредитного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість: 42 125
Сума собівартості за період: 181 849
Середній кредитний період, днів: 84

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, тис.грн.

Забезпечення виплат персоналу (рядок балансу 400) на 31.12.2012 р: 1 176;
на 31.12.2011 р: 1 320

Інші (рядок балансу 410) на 31.12.2012 р: 0;
на 31.12.2011 р: 0

Цільове фінансування (рядок балансу 420) на 31.12.2012 р: 0;
на 31.12.2011 р: 0

Векселі видані (рядок балансу 520) на 31.12.2012 р: 3 349;
на 31.12.2011 р: 0

Кредиторська заборгованість з одержаних авансів (рядок балансу 540)
на 31.12.2012 р: 1 248;
на 31.12.2011 р: 2 705

Кредиторська заборгованість зі страхування (рядок балансу 570)

на 31.12.2012 р: 277;
на 31.12.2011 р: 203

Кредиторська заборгованість з оплати праці (рядок балансу 580)

на 31.12.2012 р: 923;
на 31.12.2011 р: 464

Доходи майбутніх періодів (рядок балансу 630) на 31.12.2012 р: 0;
на 31.12.2011 р: 0

Всього на 31.12.2012 р: 6 973;
на 31.12.2011 р: 4 692

26. 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, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного 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 економічні перспективи Компанії.

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

Оподаткування

У результаті 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 відповідати податкової звітності 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.

Alpha

У результаті цього згідно розрахунків представників податкової служби додаткова сума податків та штрафів складе 140 тис. гривень (за 2011 рік у 2012 році). Компанія не згодна з додатковою сумою податку і збирається відстоювати свою позицію в суді.

4 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 квітня 2011 року, з подальшим зменшенням до 16%; була впроваджена 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

В 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 випливає з 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 висунуті по відношенню до неї.

Alpha

Зобов'язання по позикам

Майно підприємства не закладене.

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 векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються,

незабезпечені і безстрокові облігації);

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. За 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 позикових 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 24, безвідсоткові позики, отримані від пов'язаних сторін, інформація про яку розкривається в Примітці 6, за вирахуванням безпроцентних позик пов'язаним сторонам, грошових коштів, термінових депозитів, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається з випущеного 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:

Основні категорії фінансових інструментів

Фінансові активи, тис.грн

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 160)

на 31.12.2012 р: 591,0

на 31.12.2011 р: 610,0

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (рядок балансу 190)

на 31.12.2012 р: 581,0

на 31.12.2011 р: 0

Грошові кошти та еквіваленти (рядки балансу 230, 240)

на 31.12.2012 р: 450,0

на 31.12.2011 р: 1 315,0

Термінові депозити (рядки балансу 230, 240)

на 31.12.2012 р: 0

на 31.12.2011 р: 0

Поточні фінансові інвестиції (рядок балансу 220)

на 31.12.2012 р: 0

на 31.12.2011 р: 0

Всього фінансових активів на 31.12.2012 р: 1 622

на 31.12.2011 р: 1 925

Фінансові зобов'язання, тис.грн

Позики (рядки балансу 440, 450, 470, 500, 510)

на 31.12.2012 р: 16 549

на 31.12.2011 р: 19 898

Забезпечення виплат персоналу (рядок балансу 400)

на 31.12.2012 р: 1 176

на 31.12.2011 р: 1 320

Інші забезпечення (рядок балансу 410)

на 31.12.2012 р: 0

на 31.12.2011 р: 0

Цільове фінансування (рядок балансу 420)

на 31.12.2012 р: 0

на 31.12.2011 р: 0

Векселі видані (рядок балансу 520)

на 31.12.2012 р: 3 349

на 31.12.2011 р: 0

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 530)

на 31.12.2012 р: 3 952

на 31.12.2011 р: 4 760

Кредиторська заборгованість з бюджетом та позабюджетними фондами (рядки балансу 550, 560)

на 31.12.2012 р: 500

на 31.12.2011 р: 233

Кредиторська заборгованість зі страхування (рядок балансу 570)

на 31.12.2012 р: 277

на 31.12.2011 р: 203

Кредиторська заборгованість з оплати праці (рядок балансу 580)

на 31.12.2012 р: 923

на 31.12.2011 р: 464

Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками (рядок балансу 590)

на 31.12.2012 р: 0

на 31.12.2011 р: 0

Інші поточні зобов'язання (рядок балансу 610)

на 31.12.2012 р: 38 173

на 31.12.2011 р: 36 345

Всього фінансових зобов'язань:

на 31.12.2012 р: 64 899

на 31.12.2011 р: 63 223

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

Кредитний ризик

Основними 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.

Також 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. Компанії веде жорсткий 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 передоплата. Починаючи з 2010 року, Компанія почала вимагати заставу щодо своїх фінансових активів.

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

Ризик ліквідності

Це 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 платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанія є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Станом на 31 грудня 2012 р.

Фінансові зобов'язання

Позики:

Від року до п'яти років: 16 549

Всього: 16 549

Забезпечення виплат персоналу:

До трьох місяців: 1 176

Всього: 1 176

Інші забезпечення: 0

Цільове фінансування: 0

Векселі видані:

Від року до п'яти років: 3 349

Всього: 3 349

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Від трьох місяців до року: 3 952

Всього: 3 952

Кредиторська заборгованість з бюджетом та позабюджетними фондами:

До трьох місяців: 500

Всього: 500

Кредиторська заборгованість зі страхування:

Від трьох місяців до року: 277

Всього: 277

Кредиторська заборгованість з оплати праці:

До трьох місяців: 923

Всього: 923

Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками: 0

Інші поточні зобов'язання:

Більше п'яти років: 38 173

Всього: 38 173

Всього фінансових зобов'язань:

До трьох місяців: 2 599

Від трьох місяців до року: 4 229

Від року до п'яти років: 19 898

Більше п'яти років: 38 173

Всього: 64 899

Станом на 31 грудня 2011 р.

Фінансові зобов'язання

Позики:

Від року до п'яти років: 19 898

Всього: 19 898

Забезпечення виплат персоналу:

До трьох місяців: 1 320

Всього: 1 320

Інші забезпечення: 0

Цільове фінансування: 0

Векселі видані: 0

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Від трьох місяців до року: 4 760

Всього: 4 760

Кредиторська заборгованість з бюджетом та позабюджетними фондами:

До трьох місяців: 233

Всього: 233

Кредиторська заборгованість зі страхування:

Від трьох місяців до року: 203

Всього: 203

Кредиторська заборгованість з оплати праці:

До трьох місяців: 464

Всього: 464

Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками: 0

Інші поточні зобов'язання:

Більше п'яти років: 36 345

Всього: 36 345

Всього фінансових зобов'язань:

До трьох місяців: 2 017

Від трьох місяців до року: 4 963

Від року до п'яти років: 19 898

Більше п_яти років: 36 345

Всього: 63 223

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни процентних ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії нададуть несприятливий вплив зміни відсоткових ставок.

Зміна процентних ставок, за інших змінних, які залишаються незмінними, потягне за собою наступну зміну прибутку до оподаткування (через ефект на плаваючі відсоткові ставки):

Ризик зміни відсоткових ставок за 2012 р

Позики

Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базісних пунктах) 1%

Ефект на прибуток до оподаткування 0

Позики

Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базісних пунктах) -1%

Ефект на прибуток до оподаткування 0

Ризик зміни відсоткових ставок за 2011 р

Позики

Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базісних пунктах) 1%

Ефект на прибуток до оподаткування 0

Позики

Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базісних пунктах) -1%

Ефект на прибуток до оподаткування 0

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Отримання позики від АТ «Українська автомобільна корпорація» в розмірі 600 тис. грн. на закупівлю запасних частин, а також позики у розмірі 340 тис. грн. на погашення заборгованості по податкам.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця попередня проміжна фінансова звітність за 2012 рік, була затверджена до надання керівництвом Компанії 01 березня 2013 року.