

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

## ЗМІСТ

|   |           |
|---|-----------|
| <u>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</u> ..... | <u>3</u>  |
| <u>АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)</u> .....  | <u>4</u>  |
| <u>Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року</u> .....  | <u>11</u> |
| <u>Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року</u> .....                        | <u>15</u> |
| <u>Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року</u> .....                   | <u>18</u> |
| <u>Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року</u> .....                       | <u>20</u> |
| <u>Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року</u> .....                       | <u>22</u> |
| <u>Примітка 1.Товариство та його діяльність</u> .....   | <u>25</u> |
| <u>Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності</u> .....                            | <u>28</u> |
| <u>Примітка 3. Основні положення облікової політики</u> .....   | <u>29</u> |
| <u>Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації</u> .....  | <u>36</u> |
| <u>Примітка 5. Основні засоби</u> .....   | <u>40</u> |
| <u>Примітка 6. Нематеріальні активи</u> .....   | <u>40</u> |
| <u>Примітка 7. Відстрочені податки</u> .....  | <u>41</u> |
| <u>Примітка 8. Запаси</u> .....   | <u>42</u> |
| <u>Примітка 9. Дебіторська заборгованість</u> .....   | <u>42</u> |
| <u>Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти</u> .....   | <u>43</u> |
| <u>Примітка 11 Статутний капітал</u> .....  | <u>43</u> |
| <u>Примітка 12 Кредиторська заборгованість</u> .....  | <u>44</u> |
| <u>Примітка 13 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</u> .....     | <u>44</u> |
| <u>Примітка 14 Собівартість реалізації</u> .....  | <u>44</u> |
| <u>Примітка 15 Адміністративні витрати</u> .....  | <u>45</u> |
| <u>Примітка 16 Витрати на збут</u> .....  | <u>45</u> |
| <u>Примітка 17 Інші доходи</u> .....  | <u>45</u> |
| <u>Примітка 18 Інші витрати</u> .....   | <u>46</u> |
| <u>Примітка 19 Операції з пов'язаними сторонами</u> .....   | <u>46</u> |
| <u>Примітка 20 Потенційні та умовні зобов'язання</u> .....  | <u>47</u> |
| <u>Примітка 21 Політика управління ризиками</u> .....   | <u>47</u> |
| <u>Примітка 22. Перше застосування</u> .....  | <u>48</u> |
| <u>ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</u> .....  | <u>49</u> |

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік була затверджена 17 березня 2014 року:

Генеральний директор ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

Дирда В.О.

Головний бухгалтер ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

Овчаренко С.М.

17 березня 2014 р.

**ТОВ «Аудиторська фірма «Атторней Плюс»**

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**(висновок незалежного аудитора)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЧЕРКАСИ-АВТО»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Акціонерам,**

**Наглядовій Раді, Правлінню Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКАСИ-АВТО»**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКАСИ-АВТО» (далі по тексту Товариство), яка складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, надалі разом перша фінансова звітність складена за МСФЗ.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2013 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, затверджена до випуску Керівництвом 17 березня 2014 року.

#### *Відповідальність аудитора*

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Міжнародні стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

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

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

#### **Висловлення думки**

***На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКСИ-АВТО» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.***

#### *Пояснювальний параграф*

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на значний обсяг операцій з пов'язаними особами в діяльності Товариства (Примітка 6). У 2013 році відбулися зміни в податковому законодавстві України щодо трансфертного ціноутворення. На час складання аудиторського висновку ще не була підготовлена інформація про вплив трансфертного ціноутворення в 2013 році на розмір податку на прибуток Товариства (звіт про контрольовані операції). Тому ми не можемо оцінити вплив результатів перерахунку податку на прибуток від здійснення контрольованих операцій у 2013 році.

***Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів***

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено у відповідності до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. №1360

*Основні відомості про емітента*

Повне найменування - Публічне акціонерне товариство «ЧЕРКАСИ-АВТО».

Код за ЄДРПОУ – 05390402.

Місцезнаходження - Смілянське шосе, 8 км, буд. 4, с. Степанки, Черкаський р-н, Черкаська обл., Україна, 19632.

Дата державної реєстрації – 26 липня 1993 року Виконавчим комітетом Черкаської міської Ради народних депутатів.

Основні види діяльності:

- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;
- роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів.

*Важливі аспекти облікової політики*

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства 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.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку Товариством використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі, та інші основні засоби. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу для всіх основних засобів;
- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- вибуття запасів проводиться по методу ФІФО;

- нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;
- резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності;
- доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди і представляє собою суму, що очікується отримати (або вже отриману) за товари, роботи чи послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування очікуваних повернень товарів покупцями, знижок та інших аналогічних вирахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість;
- відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до оподаткування. Оцінка вірогідності включає судження, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податкових активів (зобов'язань) в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оцінених, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може чинити негативний вплив на фінансове положення, результат від операцій і потоки грошових коштів. У випадку якщо величина визнання відстрочених податкових активів в майбутньому повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про сукупний дохід.

*Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів Товариства.*

#### *Активи Товариства*

Активи Товариства станом на 31 грудня 2013 року зменшилися порівняно з початком року на 312 тис. грн. і відповідно складають 24 115 тис. грн. Зменшення активів відбулось за рахунок зменшення залишкової вартості основних засобів (Примітка 5).

#### *Зобов'язання*

Станом на 31 грудня 2013 року зобов'язання збільшилися на 3 333 тис. грн. і відповідно становлять 6 068 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за рахунок збільшення відстрочених податкових зобов'язань (Примітки 7, 12).

#### *Власний капітал*

Станом на 31 грудня 2013 року загальний розмір власного капіталу становить 18 047 тис. грн., з яких статутний капітал – 3516 тис. грн., резервний капітал – 33 тис. грн., нерозподілені прибутки – 14 498 тис. грн.. Статутний капітал Товариства складає 3 516 225 (Три мільйони п'ятсот шістнадцять тисяч двісті двадцять п'ять ) гривень. Статутний капітал поділено на 703 245 (Сімсот три тисячі двісті сорок п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 5 грн. за одну акцію. На дату складання фінансової звітності статутний капітал ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО» сплачено у повному обсязі.

#### *Прибутки (збитки)*

Нерозподілений прибуток на 31 грудня 2013 року складає 14 498 тис. грн., за 2013 рік Товариство отримало прибутки на суму 83 тис. грн.(Примітки 13-18).

#### *Особлива інформація*

Рішення про розміщення цінних паперів (облігацій) на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Товариством не приймалося.

Лістинг/де лістинг цінних паперів на фондовій біржі не здійснювався. Цінні папери, випущені Товариством не перебувають в лістингу на фондових біржах.

Товариство не приймало рішень про зменшення статутного капіталу.

Стосовно Товариства не порушувалась справа про банкрутство не виносилась ухвала про його санацію.

А ні судом, а ні вищим органом не приймалось рішення про припинення Товариства.

Дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Протягом 2013 року змін у складі посадових осіб Товариства не відбувалось.

*Вартість чистих активів* Товариства станом на 31 грудня 2013 року, визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року № 485, становить 55660 тисяч гривень і значно перевищує розмір статутного фонду Товариства, що відповідає вимогам статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного Кодексу України.

*Інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю*

Аудитор розглянув іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю, з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей. Аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність перевірена аудитором, не потребує перегляду, у зв'язку розглядом ним іншої інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю.

*Виконання значних правочинів*

В ході аудиту встановлено, що Товариством у 2013 році не вчинялися правочини на суму, більшу десяти відсотків вартості його активів.

*Стан корпоративного управління*

Аудитор розглянув і ідентифікував інформацію щодо стану корпоративного управління в Товаристві, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства” і дійшов висновку, що система корпоративного управління Товариством створена, в цілому стан корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту, Внутрішнім Положенням Товариства.

*Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності*

Відповідальність за розробку, впровадження і функціонування в Товаристві заходів контролю для ефективного попередження або виявлення і виправлення викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства чи помилки покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки аудитор здійснював з метою планування відповідних аудиторських процедур для отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

Аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути не ефективними в контексті ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки аудитор застосовував принцип професійного скептицизму і виходив з припущення, що ці ризики існують. Оцінивши ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту і тверджень для класів операцій, аудитор дійшов висновку, що припущення про те, що існує ризик суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки є незастосовуваним за обставин цього завдання.

*Основні відомості про аудиторську фірму*



|  |   |
|--|---|
| Аудиторська фірма  | ТОВ „Аудиторська фірма „Атторней Плюс”  |
| Адреси аудиторської фірми  | бул. Шевченка, 218, м. Черкаси, Україна, 18000  |
| Номери телефонів і факсів  | (0472) 32-03-56 (факс), 32-03-57  |
| Інформація про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності | Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 23.12.2010 р. № 4412 чинне до 24.03.2015 року                 |
| Інформація про відповідність контролю якості аудиторських послуг     | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане на підставі Рішення Аудиторської палати України від 03.11.2011 р. №240/5 |
| Місце проведення перевірки   | м. Черкаси, Черкаської області, Україна   |
| Час проведення перевірки   | з 10.02.2014 р. по 14.03.2014 р.  |
| Дата і номер договору  | Договір 07/2014-А № від 24.01.2014 р.   |

**Директор ТОВ “АФ “Атторней Плюс ”**

**Н. Г. Посашкова**

Сертифікат аудитора серії А № 001018

від 24.03.1994 р. чинний до 24.03.2018 р.

**17 березня 2014 року**

## Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

|  |  | КОДИ                      |            |
|--|--|---------------------------|------------|
|  |  | Дата (рік, місяць, число) |            |
| Підприємство                               | ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»   | за ЄДРПОУ                 | 05390402   |
| Територія                                  | ЧЕРКАСЬКА  | за КОАТУУ                 | 7124987001 |
| Організаційно-правова<br>господарювання    | форма  | за КОПФГ                  |            |
| Вид економічної діяльності                 | технічне обслуговування та ремонт<br>автотранспортних засобів            | за КВЕД                   | 45.20      |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup> | 103  |                           |            |
| Адреса, телефон                            | 19632 Черкаська обл..Черкаський р-н с.Степанки Смілянське шосе 8км буд.4 |                           |            |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

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

Форма № 1

Код за  
ДКУД

1801001

| Актив   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|---|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1   | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |              | 39                                | 20                               |
| Нематеріальні активи  | 1000         | 39                                | 20                               |
| первісна вартість   | 1001         | 125                               | 128                              |
| накопичена амортизація  | 1002         | (86)                              | (108)                            |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005         | 26                                | 6                                |
| Основні засоби  | 1010         | 19295                             | 17618                            |
| первісна вартість   | 1011         | 30636                             | 27728                            |
| знос  | 1012         | (11341)                           | (10110)                          |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції   | 1035         |                                   |                                  |

|   |             |              |              |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        |              |              |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | 124          |              |
| Інші необоротні активи  | 1090        |              |              |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>19484</b> | <b>17644</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |              |              |
| Запаси  | 1100        | 2997         | 2966         |
| Виробничі запаси  | 1101        | 113          | 84           |
| Товари  | 1104        | 2884         | 2882         |
| Поточні біологічні активи   | 1110        |              |              |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 320          | 181          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами     | 1130        | 659          | 1073         |
| з бюджетом  | 1135        | 1            | 71           |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        |              | 70           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 68           | 1086         |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        |              |              |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 776          | 797          |
| Готівка   | 1166        | 10           | 6            |
| Рахунки в банках  | 1167        | 766          | 791          |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 11           | 11           |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 111          | 286          |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>4943</b>  | <b>6471</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |              |              |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>24427</b> | <b>24115</b> |

| Пасив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2            | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |              |                                    |                                   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 1400         | 3516                               | 3516                              |
| Капітал у дооцінках                                  | 1405         |                                    |                                   |
| Додатковий капітал                                   | 1410         |                                    |                                   |
| Резервний капітал                                    | 1415         | 33                                 | 33                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 1420         | 18143                              | 14498                             |
| Неоплачений капітал                                  | 1425         |                                    |                                   |
| Вилучений капітал                                    | 1430         |                                    |                                   |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>1495</b>  | <b>21692</b>                       | <b>18047</b>                      |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |              |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   | 1500         |                                    | 2176                              |
| Довгострокові кредити банків                         | 1510         |                                    |                                   |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 1515         |                                    |                                   |
| Довгострокові забезпечення                           | 1520         |                                    |                                   |
| Цільове фінансування                                 | 1525         |                                    |                                   |
| <b>Усього за розділом II</b>                         | <b>1595</b>  |                                    | <b>2176</b>                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |              |                                    |                                   |
| Короткострокові кредити банків                       | 1600         |                                    |                                   |

|  |             |              |              |
|--|-------------|--------------|--------------|
| <b>Векселі видані</b>  | 1605        |              |              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610        |              |              |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 915          | 1389         |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 235          | 116          |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 25           |              |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 59           | 53           |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 149          | 138          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 645          | 1360         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 263          | 204          |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        |              |              |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 469          | 632          |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>2735</b>  | <b>3892</b>  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |              |              |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>24427</b> | <b>24115</b> |

Керівник

Дирда В.О.

Головний бухгалтер

Овчаренко С.М.

**Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

Підприємство

ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |  |    |
|----------|--|----|
| КОДИ     |  |    |
|          |  | 01 |
| 05390402 |  |    |

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

Форма № 2

Код  
ДКУД

за

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1   | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 100193               | 117665   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | ( 95176 )            | ( 111580 )                                       |
| <b>Валовий:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2090         | 5017                 | 6085   |
| збиток  | 2095         | ( )                  | ( )  |
| Інші операційні доходи  | 2120         | 1754                 | 977  |
| Адміністративні витрати   | 2130         | ( 2995 )             | (3834 )  |
| Витрати на збут   | 2150         | ( 2832 )             | ( 3738 )   |
| Інші операційні витрати   | 2180         | ( 780 )              | ( 1184 )   |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |  |
| прибуток  | 2190         | 164                  |  |
| збиток  | 2195         | ( )                  | ( 1694 )   |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200         |                      |  |
| Інші фінансові доходи   | 2220         |                      |  |
| Інші доходи   | 2240         | 24                   | 139  |
| Фінансові витрати   | 2250         | ( )                  | ( )  |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | ( )                  | ( )  |
| Інші витрати  | 2270         | ( )                  | ( 288 )  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |  |
| прибуток  | 2290         | 188                  |  |
| збиток  | 2295         | ( )                  | ( 1843 )   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | (105)                | (110)  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         |                      |  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |  |
| прибуток  | 2350         | 83                   |  |
| збиток  | 2355         | ( )                  | ( 1953 )   |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |   |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |   |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        |                   |   |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |   |
| Інший сукупний дохід  | 2445        |                   |   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |   |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |   |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |   |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 83                | ( 1953 )                                |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1039              | 1314                                    |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 3271              | 3629                                    |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 1041              | 1169                                    |
| Амортизація                      | 2515        | 635               | 481                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 2606              | 3022                                    |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>8592</b>       | <b>9615</b>                             |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 703245            | 703245                                  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 703245            | 703245                                  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,11802           | (2,77713)                               |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,11802           | (2,77713)                               |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |                   |   |

Керівник

Дирда В.О.

Головний бухгалтер

Овчаренко С.М.



**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

Підприємство

ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |  |  |
|----------|--|--|
| КОДИ     |  |  |
|          |  |  |
| 05390402 |  |  |

(найменування)

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

за 2013 р.

Форма № 3

Код за  
ДКУД

1801004

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|---|--------------|-------------------|--|
| 1   | 2            | 3                 | 4  |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                |              |                   |  |
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)       | 3000         | 121303            | 140898                                     |
| Повернення податків і зборів<br>у тому числі податку на додану вартість | 3005<br>3006 |                   |  |
| Цільового фінансування  | 3010         | 101               | 119  |
| Надходження авансів від покупців і замовників                           | 3015         | 2388              | 1052                                       |
| Надходження від повернення авансів                                      | 3020         | 1116              | 102  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках      | 3025         |                   |  |
| Надходження від операційної оренди                                      | 3040         |                   |  |
| Інші надходження  | 3095         | 406               | 644  |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                        | 3100         | ( 114071 )        | ( 136204 )                                 |
| Праці   | 3105         | ( 2808 )          | ( 3045 )                                   |
| Відрахувань на соціальні заходи   | 3110         | ( 1251 )          | ( 2027 )                                   |
| Зобов'язань з податків і зборів   | 3115         | ( 2499 )          | ( 2299 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                  | 3116         | ( 217 )           | ( 201 )                                    |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість           | 3117         | ( 1426 )          | ( 1325 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів              | 3118         | ( 856 )           | ( 773 )                                    |
| Витрачання на оплату авансів  | 3135         | (2881)            | (52)                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                 | 3140         | ( 393 )           | ( 14 )                                     |
| Інші витрачання   | 3190         | ( 2814 )          | ( 207 )                                    |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                     | <b>3195</b>  | <b>(1403)</b>     | <b>(1033)</b>                              |



| 1   | 2           | 3       | 4       |
|---|-------------|---------|---------|
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |         |         |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій        | 3200        |         |         |
| необоротних активів   | 3205        | 1897    | 339     |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків                     | 3215        |         |         |
| дивідендів  | 3220        |         |         |
| Надходження від деривативів                                 | 3225        |         |         |
| Інші надходження  | 3250        |         |         |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій           | 3255        | ( )     | ( )     |
| необоротних активів   | 3260        | ( 473 ) | ( 562 ) |
| Виплати за деривативами                                     | 3270        | ( )     | ( )     |
| Інші платежі  | 3290        | ( )     | ( )     |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | 1424    | (223)   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |         |         |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                       | 3300        |         | 555     |
| Отримання позик   | 3305        |         |         |
| Інші надходження  | 3340        |         |         |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                       | 3345        | ( )     | ( )     |
| Погашення позик   | 3350        |         |         |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( )     | ( )     |
| Інші платежі  | 3390        | ( )     | ( )     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b> |         | 555     |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b> | 21      | (701)   |
| Залишок коштів на початок року                              | 3405        | 776     | 1477    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 3410        |         |         |
| Залишок коштів на кінець року                               | 3415        | 797     | 776     |

Керівник

Дирда В.О.

Головний бухгалтер

Овчаренко С.М.

**Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

Підприємство

ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |  |    |
|----------|--|----|
| КОДИ     |  |    |
|          |  | 01 |
| 05390402 |  |    |

**Звіт про власний капітал  
за рік 2013 р.**

Форма № 4

Код за  
ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
|--------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|

| 1   | 2           | 3    | 4 | 5 | 6  | 7     | 8 | 9 | 10    |
|---|-------------|------|---|---|----|-------|---|---|-------|
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | 3516 |   |   | 33 | 18143 |   |   | 21692 |
| <b>Коригування:</b>                               |             |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Зміна облікової політики                          | 4005        |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Виправлення помилок                               | 4010        |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Інші зміни  | 4090        |      |   |   |    |       |   |   |       |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | 3516 |   |   | 33 | 18143 |   |   | 21692 |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> |      |   |   |    | 83    |   |   | 83    |
| <b>Інший сукупний дохід звітний період</b>        | <b>4110</b> |      |   |   |    |       |   |   |       |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        |      |   |   |    |       |   |   |       |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        |      |   |   |    |       |   |   |       |

| 1  | 2           | 3    | 4 | 5 | 6  | 7        | 8 | 9 | 10       |
|--|-------------|------|---|---|----|----------|---|---|----------|
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу     | 4240        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| Погашення заборгованості з капіталу                | 4245        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток) | 4260        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)               | 4265        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| Анулювання викуплених акцій (часток)               | 4270        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| Вилучення частки в капіталі                        | 4275        |      |   |   |    |          |   |   |          |
| Інші зміни в капіталі                              | 4290        |      |   |   |    | ( 3728 ) |   |   | ( 3728 ) |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                       | <b>4295</b> |      |   |   |    | ( 3645 ) |   |   | ( 3645 ) |
| <b>Залишок на кінець року</b>                      | <b>4300</b> | 3516 |   |   | 33 | 14498    |   |   | 18047    |

Керівник

Дирда В.О

Головний бухгалтер

Овчаренко С.М.

**Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року**

|          |  |    |
|----------|--|----|
| КОДИ     |  |    |
|          |  | 01 |
| 05390402 |  |    |

Підприємство

ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про власний капітал  
за рік 2012 р.**

Форма № 4

Код за  
ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
|--------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|

| 1   | 2           | 3    | 4 | 5    | 6  | 7      | 8 | 9 | 10     |
|---|-------------|------|---|------|----|--------|---|---|--------|
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | 2961 |   | 1388 | 33 | 18708  |   |   | 23090  |
| <b>Коригування:</b>                               |             |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Зміна облікової політики                          | 4005        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Виправлення помилок                               | 4010        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Інші зміни  | 4090        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | 2961 |   | 1388 | 33 | 18708  |   |   | 23090  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> |      |   |      |    | (1953) |   |   | (1953) |
| <b>Інший сукупний дохід звітний період</b>        | <b>4110</b> |      |   |      |    |        |   |   |        |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        |      |   |      |    |        |   |   |        |
| <b>Внески</b>                                     | <b>4240</b> |      |   |      |    |        |   |   |        |

| 1  | 2           | 3    | 4 | 5      | 6  | 7      | 8     | 9 | 10       |
|--|-------------|------|---|--------|----|--------|-------|---|----------|
| <b>учасників:</b><br>Внески до капіталу            |             | 555  |   |        |    |        | (555) |   |          |
| Погашення заборгованості з капіталу                | 4245        |      |   |        |    |        | 555   |   | 555      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток) | 4260        |      |   |        |    |        |       |   |          |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)               | 4265        |      |   |        |    |        |       |   |          |
| Анулювання викуплених акцій (часток)               | 4270        |      |   |        |    |        |       |   |          |
| Вилучення частки в капіталі                        | 4275        |      |   |        |    |        |       |   |          |
| Інші зміни в капіталі                              | 4290        |      |   | (1388) |    | 1388   |       |   |          |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                       | <b>4295</b> | 555  |   | (1388) |    | ( 565) |       |   | ( 1398 ) |
| <b>Залишок на кінець року</b>                      | <b>4300</b> | 3516 |   |        | 33 | 18143  |       |   | 21692    |

Керівник

Дирда В.О

Головний бухгалтер

Овчаренко С.М.



**Примітки до річної фінансової звітності.****Примітка 1. Товариство та його діяльність**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСИ-АВТО» (далі - «Товариство») зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської Ради народних депутатів 26.07.1993 року в місті Черкаси

Юридична адреса Товариства - Україна, 19632, Черкаська обл., Черкський р-н, с. Степанки Смілянське шосе 8км буд.4 фактичне місцезнаходження товариства співпадає з юридичною адресою.

Телефон (0472) 55-99-54, факс 55-99-58.

Генеральний директор -  
з 12.09.2007 року по теперішній час.  
Головний бухгалтер -  
з 26.04.2004 року по теперішній час.

**Дирда Володимир Олександрович**

**Овчаренко Світлана Миколаївна**

Товариство зареєстроване платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію № 100321482 від 03.02.2011р. видане ДПІ у Черкаському районі, індивідуальний номер платника ПДВ – 053904023019.

В структуру ПАТ «ЕРКАСИ-АВТО» входить 11 філій.

| № з/п | Повне найменування відокремленого підрозділу  | Ідентифікаційний код відокремленого підрозділу | Реквізити банку, в якому обслуговується відокремлений підрозділ | Місцезнаходження відокремленого підрозділу (адреса, номери телефонів) | Місцезнаходження органу державної податкової служби, де перебуває на обліку відокремлений підрозділ |
|-------|---|--|---|---|---|
| 1     | 2   | 3  | 4   | 5   | 6   |
| 1     | Філія «Золонська станція технічного обслуговування» Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКАСИ-АВТО»   | 3328304  | Черкаська ОД «Райффайзен Банк Аваль» МФО 354411                 | м. Золотоноша<br>вул. Обухова<br>буд.20                               | Золотоніська ОДПІ<br>М.Золотоноша<br>вул.Шевченка,153   |
| 2     | Філія «Лисянська майстерня технічного обслуговування» Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКАСИ-АВТО» | 21360369                                       | АТ «Райффайзен Банк Аваль» МФО 380805                           | смт.Лисянка,<br>вул. Санаторна<br>буд.3                               | Звенигородська МДІ (Лисянське відділення)<br><br>смт.Лисянка<br>вул.Кірова,25                       |
| 3     | Філія «Тальнівська станція технічного обслуговування» Публічного акціонерного товариства «ЧЕРКАСИ-АВТО» | 05789222                                       | Черкаська ОД «Райффайзен Банк Аваль» МФО 354411                 | м. Тальне<br>вул.Соборна,148  | Тальнівська МДПІ ГУ<br>Міндоходів<br><br>м.Тальне<br>вул.Соборна,122                                |

|    |   |          |   |  |   |
|----|---|----------|---|--|---|
| 4  | Філія<br>«Чигиринська<br>станція технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»    | 05789245 | Черкаська ОД<br>«Райффайзен<br>Банк Аваль» МФО<br>354411  | м.Чигирин<br>вул..П.Дорошенк<br>а буд.2            | Камянська МДПІ<br>(Чигиринське відділення)<br>м.Чигирин<br>вул.Б.Хмельницького,25       |
| 5  | Філія «Жашківська<br>майстерня<br>технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»   | 22807341 | Черкаська ОД<br>«Райффайзен Банк<br>Аваль» МФО<br>3354411 | м. Жашків<br>вул.Залізнична<br>буд.5               | Уманська ОДПІ<br>(Жашківське відділення)<br>м.Жашків вул..Щорса,5<br>корп.2             |
| 6  | Філія «Букська<br>майстерня<br>технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»      | 22807358 | -   | смт.Буки<br>вул.Пушкіна<br>буд.4                   | Тальнівська МДПІ<br>(Маньківське відділення)<br>смт.Маньківка,<br>вул..Шевченка,24      |
| 7  | Філія<br>«Вільшанська<br>станція технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»    | 05462107 | Черкаська ОД<br>«Райффайзен<br>Банк Аваль»<br>МФО 354411  | смт.Вільшана<br>вул..Шевченка<br>буд31             | Корсунь-Шевченківська<br>МДПІ (Городищенське<br>відділення) м.Городище<br>вул..Миру,117 |
| 8  | Філія<br>«Звенигородська<br>станція технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО» | 05475274 | -   | м.Звенигородка<br>вул..Б.Хмельниц<br>ького буд.13а | Звенигородська МДПІ<br>м.Звенигородка<br>вул..Енгельса,308                              |
| 9  | Філія «Кам'янська<br>станція технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»        | 05789239 | -   | м.Камянка<br>вул..Л.Борисової,<br>64А              | Камянська МДПІ<br>м.Камянка<br>вул.Декабристів,2  |
| 10 | Філія «Смілянська<br>станція технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного  | 00234040 | -   | м.Сміла<br>вул..Литвинова,7<br>6                   | Смілянська ОДПІ<br>м.Сміла вул. Леніна,76   |



|    |   |          |  |                                  |  |
|----|---|----------|--|----------------------------------|--|
|    | товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО»  |          |  |                                  |  |
| 11 | Філія<br>«Монастирищенська станція<br>технічного<br>обслуговування»<br>Публічного<br>акціонерного<br>товариства<br>«ЧЕРКАСИ-<br>АВТО» | 22807335 | Черкаська ОД<br>«Райффайзен<br>Банк Аваль» МФО<br>354411 | м.Монастирище<br>вул.Санаторна,9 | Христинівська МДПІ<br>(Монастирищенське<br>відділення) |

**Основні види діяльності згідно КВЕД:**

Таблиця 1

| КВЕД  | Види діяльності   |
|-------|---|
| 45.20 | Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів            |
| 45.11 | Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами         |
|       |   |
| 45.31 | Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів    |
| 45.32 | Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів |
|       |   |
| 47.19 | Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах           |

Статутний капітал Товариства складає **3 516 225 (Три мільйона п'ятсот шістнадцять тисяч двісті двадцять п'ять )** гривень. Статутний капітал поділено на 703 245 (Сімсот три тисячі двісті сорок п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 5 грн. за одну акцію.

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

ПАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО» складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: Черкаська обл., Черкаський р-н с.Степанки Смілянське шосе 8 км буд.4

**Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності**

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на 2013 рік затверджені наказами по Товариству № 134 від 31.12.2012 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року). Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

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

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

### **Звітна дата за звітний період**

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

### **Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру**

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

### **Принципи оцінок**

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

### **Безперервність діяльності**

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

### **Використання суджень та припущень для оцінки**

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

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

### **Примітка 3. Основні положення облікової політики**

#### **Основні засоби**

Об'єкти необоротних активів відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства по первісній вартості за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Первісна вартість таких засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів, і, по кваліфікаційним активам, капіталізовані витрати за позиками. Для об'єктів, зведених господарським

способом – собівартістю будуть визнані всі витрати, безпосередньо пов'язані з веденням такого будівництва та розподілені накладні витрати (матеріали, заробітна плата, амортизація обладнання, задіяного у будівництві та ін.).

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

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

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

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

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

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

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

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

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

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

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

### **Знецінення активів**

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

### **Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості**

Товариство нараховує резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості виходячи із оцінки Товариства можливості стягнення заборгованості з конкретних клієнтів. Якщо відбувається зниження кредитоспроможності будь-якого із крупних клієнтів, або фактичні збитки від

невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Товариства, фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

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

Характеристики кредитного ризику, відповідно до яких відбувається групування дебіторської заборгованості, пов'язані із оцінкою майбутніх грошових потоків, які генеруються такою заборгованістю і в свою чергу залежать від здатності боржника погасити заборгованість відповідно до погоджених умов.

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

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

### **Оцінка доходів**

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

#### *Реалізація товарів*

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

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

#### *Надання послуг*

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

### **Судові спори**

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

### **Відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до

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

## **Оренда**

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

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

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

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

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

## **Нематеріальні активи**

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

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

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

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

## **Запаси**

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

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

Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальногвиробничих витрат.

## **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

## **Фінансові інструменти**

### **Визнання фінансових інструментів**

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

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» фінансові активи класифікуються у такі чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, які утримуються на підприємстві для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі, якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то воно розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у разі, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року. Усі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це купівля або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

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

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

### **Позики та дебіторська заборгованість**

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

При первісному визнанні позики видані обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, яка визначається з використанням ринкових процентних ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від процентної ставки за виданою позиною. Видані позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання

протягом строку, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, та будь-якого дисконту або премії при погашенні. Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

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

### **Справедлива вартість**

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

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

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

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

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

### **Аванси видані**

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

### **Податок на додану вартість**

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

### **Статутний капітал**

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

### **Зобов'язання за дивідендами**

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

### **Прибуток на акцію**

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

### **Податок на прибуток**

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

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

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

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

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

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

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



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

### **Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів**

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

### **Інші резерви**

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

### **Операційні та неопераційні доходи та витрати**

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

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

### **Визнання доходу**

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

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

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту. Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

### **Визнання витрат**

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

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

### **Фінансові доходи та витрати**

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

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

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

#### **Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації**

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

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

Поправка до МСБО 1 "Представлення фінансової звітності - представлення компонентів іншого сукупного доходу" міняє угруповання статей, що представляються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент в майбутньому (наприклад, у разі припинення визнання або погашення), повинні представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Поправка впливає виключно на подання і не впливає на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії

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

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

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

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

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

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" вводить єдину модель консолідації, згідно якої поняття контролю визначається як основа консолідації для усіх типів компаній. Справжній стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, у тому числі для випадків з

потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів і обставин, при яких права голосу не є домінуючим чинником при визначенні контролю. Окрім цього, МСФЗ 10 вводить особливе керівництво з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги до обліку і процедури консолідації, які переносяться з МСБО 27 і залишаються незмінними. МСФЗ 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення" і МСБО 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність". Застосування МСФЗ 10 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

МСФЗ 12 "Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії" є новим комплексним стандартом, містить вимоги до розкриття інформації про усі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, що асоціюються компанії і неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ 12 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Застосування МСФЗ 12 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

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

## **Щорічні удосконалення МСФЗ**

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії :

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

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

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

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

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

### **МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності**

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

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

Поправки до МСБО 36 - "Розкриття інформації відносно суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів". Ця поправка зменшує обставини, при яких відшкодувана сума активів або генеруючих одиниць має бути розкрита, і вводиться явна вимога про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (чи сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування(на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат по вибуттю) визначається з використанням дисконтування. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати. Передбачається, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Компанії.

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

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

Поправки до МСБО 39 - "Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування". У цих поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли

новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати. Компанія чекає, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати його діяльності.

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

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

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

## Примітка 5. Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

|                           | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар | Незавершені капітальні інвестиції | Разом        |
|---------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| <b>Первісна вартість</b>  |                    |                      |                    |                                  |                                   |              |
| <b>на 31.12.2012</b>      | <b>27320</b>       | <b>330</b>           | <b>504</b>         | <b>2482</b>                      | <b>26</b>                         | <b>30662</b> |
| Надходження               | 154                | 24                   |                    | 217                              | 6                                 | 401          |
| Переміщення               |                    | 1431                 |                    | -1431                            |                                   |              |
| Переоцінка                |                    |                      |                    |                                  |                                   |              |
| Вибуття                   | 3108               | 57                   | 17                 | 121                              | 26                                | 3329         |
| <b>на 31.12.2013</b>      | <b>24366</b>       | <b>1728</b>          | <b>487</b>         | <b>1147</b>                      | <b>6</b>                          | <b>27734</b> |
| <b>Накопичений знос</b>   |                    |                      |                    |                                  |                                   |              |
| <b>на 31.12.2012</b>      | <b>9151</b>        | <b>204</b>           | <b>346</b>         | <b>1640</b>                      |                                   | <b>11341</b> |
| Нараховано знос за період | 457                | 33                   | 39                 | 82                               |                                   | 611          |
| Переміщення               |                    | 891                  |                    | -891                             |                                   |              |
| Знос по вибувшим          | 1671               | 56                   | 16                 | 99                               |                                   | 1842         |

|                           |       |      |     |     |    |       |
|---------------------------|-------|------|-----|-----|----|-------|
| на 31.12.2013             | 7937  | 1072 | 369 | 732 |    | 10110 |
| <b>Залишкова вартість</b> |       |      |     |     |    |       |
| на 31.12.2012             | 18169 | 126  | 158 | 842 | 26 | 19321 |
| на 31.12.2013             | 16429 | 656  | 118 | 415 | 6  | 17624 |

## Примітка 6. Нематеріальні активи

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

|                               | Торговельні<br>марки | Промислові патенти | Комп'ютерні<br>програми та інше | Разом |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|-------|
| <b>Первісна вартість</b>      |                      |                    |                                 |       |
| на 31.12.2012                 |                      |                    | 125                             | 125   |
| Надходження                   |                      |                    | 5                               | 5     |
| Вибуття                       |                      |                    | 2                               | 2     |
| на 31.12.2013                 |                      |                    | 128                             | 128   |
| <b>Накопичена амортизація</b> |                      |                    |                                 |       |
| на 31.12.2012                 |                      |                    | 86                              | 86    |
| Амортизація за період         |                      |                    | 22                              | 22    |
| на 31.12.2013                 |                      |                    | 108                             | 108   |
| <b>Залишкова вартість</b>     |                      |                    |                                 |       |
| на 31.12.2012                 |                      |                    | 39                              | 39    |
| на 31.12.2013                 |                      |                    | 20                              | 20    |

## Примітка 7. Відстрочені податки

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

|  | Різниця в оцінці основних засобів | Резерв сумнівних боргів | Резерв на виплати персоналу | Нематеріальні активи та інше | Разом |
|--|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------|
| <b>Відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>     |                                   |                         |                             |                              |       |
| на 31.12.2012  | 74                                | -                       | 50                          | -                            | 124   |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності           |                                   |                         |                             |                              |       |
| Податок на прибуток у складі іншого сукупного прибутку |                                   |                         |                             |                              |       |
| на 31.12.2013  | 2137                              | -                       | 39                          | -                            | 2176  |

Витрати з податку на прибуток складаються з наступних компонентів:

|   |             |
|---|-------------|
|   | <b>2013</b> |
| Поточний податок на прибуток                        | 140         |
| Доходи/витрати по відстроченому податку на прибуток | 35          |
| Разом податок на прибуток                           | <b>105</b>  |

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

Податковий ефект тимчасових різниць за 2013 рік:

|   |             |
|---|-------------|
|   | <b>2013</b> |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>  | 188         |
| Податок за діючою ставкою   | 140         |
| Податковий ефект витрат, що не включаються до податкових                              |             |
| Вплив доходів, які не враховуються при визначенні розміру оподатковуваного прибутку   |             |
| Зміна відстрочених податкових активів в результаті зміни ставки оподаткування         | 35          |
| <b>Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про сукупний прибуток</b> | <b>83</b>   |

## Примітка 8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включають:

|                                    | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Сировина й матеріали               | 46          | 73          |
| Паливо                             | 8           | 10          |
| Готова продукція/товари            | 2882        | 2884        |
| Незавершене виробництво            |             |             |
| Запасні частини                    | 16          | 26          |
| Малоцінні швидкозношувані предмети | 3           | 3           |
| Інші матеріали                     | 11          | 1           |
|                                    | <b>2966</b> | <b>2997</b> |

Керівництво Товариства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. Станом на 31 грудня 2013 року балансова вартість запасів показана за вирахуванням сум списання бракованих запасів та списання запасів до їх чистої вартості реалізації в сумі 562 тис.грн. (на 31 грудня 2012: 249 тис.грн.).

## Примітка 9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

|   | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|---|-------------|-------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b> |             |             |
| Дебіторська заборгованість третіх осіб                        | 82          | 252         |
| Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб                    | 115         | 104         |

мінус: резерв сумнівних боргів

|            |            |
|------------|------------|
| 16         | 36         |
| <u>181</u> | <u>320</u> |

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30 - 90 днів.

Далі наведено аналіз по термінах виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня:

| <i>Не прострочена і не знецінена</i> | <i>До 3 місяців</i> | <i>3-6 місяців</i> | <i>від 6 до 1 року</i> | <i>Більше року</i> | <i>Всього</i> |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|--------------------|---------------|
|                                      | 2324                |                    |                        | 16                 | 2340          |

|   | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------|-------------|
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість:</b>           |             |             |
| Дебіторська заборгованість за авансами виданими           | 1073        | 659         |
| Дебіторська заборгованість за податковими платежами       | 71          | 1           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін | 1067        | 15          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                   | 19          | 53          |
| резерв сумнівних боргів                                   | <u>16</u>   | <u>36</u>   |

Рух резерву сумнівних боргів представлено наступним чином:

|  | <u>2013</u> |
|--|-------------|
| <b>Сальдо резерву на початок періоду</b>                                     | 36          |
| Збитки від знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 52          |
| Збитки від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості             |             |
| Донараховано   | 16          |
| Повернені суми   | <u>36</u>   |
| <b>Сальдо резерву на кінець періоду</b>                                      | <u>16</u>   |

## Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

|                            | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Кошти на поточних рахунках | <u>797</u>  | <u>776</u>  |

## Примітка 11 Статутний капітал

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 року та 31.12.2013 року становив 3 516 225 (Три мільйона п'ятсот шістнадцять тисяч двісті двадцять п'ять) гривень. Статутний капітал поділено на 703245 (Сімсот три тисячі двісті сорок п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 5 грн. за одну акцію.

Розподіл прибутку



У відповідності до українського законодавства Товариство розподіляє прибуток у якості дивідендів на основі бухгалтерської звітності складеної за МСФЗ. У відповідності до українського законодавства розподілу підлягає чистий прибуток. За 2013 рік дивіденди не нараховувалися.

## Примітка 12 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

|  | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------|-------------|
| <b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b>             |             |             |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                     | 1389        | 915         |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін | 1389        | 915         |
|  | <u>1389</u> | <u>915</u>  |
| <b>Інша поточна кредиторська заборгованість</b>                            |             |             |
| з одержаних авансів  | 1360        | 645         |
| з бюджетом   | 116         | 235         |
| зі страхування   | 53          | 59          |
| з оплати праці   | 138         | 149         |
| Інші поточні зобов'язання  | 632         | 469         |
|  | <u>2299</u> | <u>1557</u> |

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

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

|  | <u>2013</u>   | <u>2012</u>   |
|--|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації автомобілів           | 92975         | 109146        |
| Дохід від реалізації запасних частин       | 4921          | 5933          |
| Дохід від реалізації послуг з ремонту і ТО | 2297          | 2566          |
| Дохід від іншої реалізації                 |               | 20            |
|  | <u>100193</u> | <u>117665</u> |

## Примітка 14 Собівартість реалізації

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

|                                       | <u>2013</u>  | <u>2012</u>   |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
| Собівартість реалізованих автомобілів | 89278        | 104549        |
| Собівартість реалізованих запчастин   | 3914         | 4876          |
| Собівартість іншої реалізації:        |              |               |
| Комунальні послуги                    | 180          | 140           |
| Витрати на заробітну плату            | 1448         | 1492          |
| Амортизація                           | 130          | 118           |
| Інші витрати                          | 226          | 405           |
|                                       | <u>95176</u> | <u>111580</u> |

**Примітка 15 Адміністративні витрати**

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

|   | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------|-------------|
| Матеріальні витрати   | -           |             |
| Витрати на адміністративний персонал  | 1584        | 1734        |
| Податки   |             |             |
| Амортизація обладнання загального призначення                                       | 362         | 305         |
| Витрати на поточні ремонти та обслуговування основних фондів загального призначення | 55          |             |
| Витрати на послуги зв'язку  | 134         | 153         |
| Витрати енергії та комунальні послуги   | 510         | 196         |
| Банківські послуги  | 44          | 46          |
| Інші адміністративні витрати  | 306         | 1400        |
|   | <u>2995</u> | <u>3834</u> |

**Примітка 16 Витрати на збут**

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

|  | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------|-------------|
| Витрати на персонал з маркетингу та збуту    | 1226        | 1421        |
| Витрати на рекламу                           | 102         | 166         |
| Транспортні витрати                          | 30          | 58          |
| Комісійні дилерам                            | 137         |             |
| Страховання                                  | 6           | 11          |
| Роялті                                       | -           | 83          |
| Комунальні послуги                           | 192         | 258         |
| Охорона                                      | 722         | 1019        |
| Передпродажна підготовка                     | -           |             |
| Довідки-рахунки                              | 42          | 44          |
| Обслуговування програмного забезпечення      | 37          |             |
| Амортизація обладнання збутового призначення | 131         | 344         |
| Інші збутові витрати                         | 207         | 334         |
|  | <u>2832</u> | <u>3738</u> |

**Примітка 17 Інші доходи**

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

|  | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------|-------------|
| Прибуток від реалізації запасів                    |             | 140         |
| Дохід від операційної оренди активів               | 326         | 275         |
| Одержані штрафи, пені, неустойки                   |             | 3           |
| Державні дотації                                   |             |             |
| Відшкодування раніше списаних активів              |             |             |
| Результат від списання безнадійних заборгованостей |             | 2           |
| Інші доходи від звичайної діяльності               | 1428        | 557         |
|  | <u>1754</u> | <u>977</u>  |

**Примітка 18 Інші витрати**

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

|                                | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Сировина і матеріали           |             |             |
| Електроенергія                 |             | 9           |
| <br>                           |             |             |
| Витрати на оплату персоналу    |             |             |
| Нарахування на заробітню плату |             |             |
| Резерв сумнівних боргів        | 16          |             |
| Штрафи                         | 3           | 7           |
| Інші витрати                   | 761         | 1168        |
|                                | <u>780</u>  | <u>1184</u> |

**Примітка 19 Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

|  | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|--|-------------|-------------|
| Доходи отримані по торговельним операціям  | 1014        | 641         |
| Доходи отримані по іншим операціям         | 197         | 255         |
| Витрати понесені по торговельним операціям | 561         | 385         |
| Торговельна дебіторська заборгованість     | 37          | 101         |
| Інша дебіторська заборгованість            | 62          | 15          |

Ключовий керівний персонал представлений Правлінням Товариства.

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

|                                    | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Заробітна плата та інші заохочення | 329         | 309         |
| Нарахування на заробітну плату     | 28          | 27          |
|                                    | <u>357</u>  | <u>336</u>  |

**Примітка 20 Потенційні та умовні зобов'язання****Юридичні питання**

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

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

#### Податкова система

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

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

#### Примітка 21 Політика управління ризиками

##### Ризик ліквідності

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

| 31.12.2013   | До 3<br>місяців | До 6<br>місяців | До 12<br>місяців | Більше<br>року | Всього      |
|--|-----------------|-----------------|------------------|----------------|-------------|
| <b>ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>                      |                 |                 |                  |                |             |
| Торгова дебіторська заборгованість                     | 181             |                 |                  |                | 181         |
| Інша дебіторська заборгованість                        | 2088            |                 |                  |                | 2088        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом  | 71              |                 |                  |                | 71          |
| Векселі одержані                                       |                 | -               | -                | -              | -           |
| <b>Грошові кошти</b>                                   |                 |                 |                  |                |             |
| Грошові кошти на поточному разунку                     | 797             |                 |                  |                | 797         |
| <b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>                                   | <b>6471</b>     |                 |                  |                | <b>6471</b> |
| <b>КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>                     |                 |                 |                  |                |             |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1389            | -               | -                | -              | 1389        |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці    | 191             | -               | -                | -              | 191         |
| Інша поточна кредиторська заборгованість               | 1360            | -               | -                | -              | 1360        |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом        | 116             | -               | -                | -              | 116         |
| <b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                             | <b>3892</b>     | -               | -                | -              | <b>3892</b> |

## **Примітка 22. Перше застосування**

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

Перший повний комплект фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію в усіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства, складено станом на 31 грудня 2013 року та за рік що закінчився цією датою, згідно МСФЗ, чинними на цю дату. У зв'язку з цим, під час складання першого повного пакету МСФЗ фінансової звітності були здійснені необхідні коригування вхідного балансу на 1 січня 2012 р. та попередньої фінансової звітності за 2012 рік.

## ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

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

| Показники  | Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства                  | Орієнтовне позитивне значення показника | Станом на 31.12.2012 | Станом на 31.12.2013 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|
| <b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b><br>Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами                                       | ф. 1 (ряд. 220 + ряд. 230 + <u>ряд. 240</u> )<br><br>ф. 1 ряд. 620                      | > 0 збільшення 0,25<br>- 0,5            | 0,05                 | 0,48                 |
| <b>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</b><br><br>Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи | <u>ф. 1 ряд. 260</u><br><br>ф. 1 ряд. 620   | > 1<br><br>1,0 - 2,0                    | 1,8                  | 1,7                  |
| <b>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</b><br>Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів                    | <u>ф. 1 ряд. 380</u><br><br>ф. 1 ряд. 640   | > 0,5                                   | 0,88                 | 0,74                 |
| <b>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</b><br>Показує співвідношення залучених і власних коштів.  | ф. 1 (ряд. 430 + ряд. 480 + <u>ряд. 620 + ряд. 630</u> )<br><br>ф. 1 ряд. 380           | < 1<br><br>0,5 - 1,0                    | 0,12                 | 0,21                 |
| <b>Коефіцієнт рентабельності активів</b><br><br>Характеризує ефективність використання активів підприємства  | ф. 2 ряд. 220 або <u>ряд. 225</u><br><br>ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2 | > 0                                     | 0,01                 | 0,04                 |

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності може миттєво погасити усю свою короткострокову заборгованість.

**Коефіцієнт загальної ліквідності** показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 1,7гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності Товариству розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами, воно може їх погасити за рахунок своїх оборотних засобів.

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

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

**Коефіцієнт ефективності використання активів** дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства Тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,04 гривні з прибутку.