

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Генеральний директор
(посада)

(підпис)

Дворський Сергій Якович
(прізвище та ініціали керівника)

14.05.2013

(дата)

М.П.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2012 рік

1. Загальні відомості

1.1. Повне найменування емітента	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"
1.2. Організаційно-правова форма емітента	Публічне акціонерне товариство
1.3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента	03120443
1.4. Місцезнаходження емітента	40002, Сумська, Ковпаківський, м. Суми, вул. Роменська, 98
1.5. Міжміський код, телефон та факс емітента	0542-210-459, 0542-210-721
1.6. Електронна поштова адреса емітента	main@sumyavto.com.ua

2. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

2.1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії		<u>22.04.2013</u> (дата)
2.2. Річна інформація опублікована у	79, Бюлетень «Цінні папери України» <hr/> (номер та найменування офіційного друкованого видання)	<u>25.04.2013</u> (дата)
2.3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	<u>www.sumyavto.com.ua</u> (адреса сторінки)	<u>26.04.2013</u> (дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента:	
а) ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента	X
б) інформація про державну реєстрацію емітента	X
в) банки, що обслуговують емітента	X
г) основні види діяльності	X
г) інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
д) відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств	
е) інформація про рейтингове агентство	
є) інформація про органи управління емітента	
2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
3. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці	X
4. Інформація про посадових осіб емітента:	
а) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
б) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
5. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
6. Інформація про загальні збори акціонерів	X
7. Інформація про дивіденди	
8. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
9. Відомості про цінні папери емітента:	
а) інформація про випуски акцій емітента	X
б) інформація про облігації емітента	
в) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
г) інформація про похідні цінні папери	
г) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
д) інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів	
10. Опис бізнесу	X
11. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента:	
а) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
б) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
в) інформація про зобов'язання емітента	X
г) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
г) інформація про собівартість реалізованої продукції	
12. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів	
13. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
14. Інформація про стан корпоративного управління	X
15. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
16. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
а) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
б) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
в) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
г) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
г) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року	
17. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів	
19. Інформація щодо реєстру іпотечних активів	
20. Основні відомості про ФОН	
21. Інформація про випуски сертифікатів ФОН	
22. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН	

23. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
24. Правила ФОН
25. Річна фінансова звітність X
26. Копія(ї) протоколу(ів) загальних зборів емітента, що проводились у звітному році (для акціонерних товариств) (додається до паперової форми при поданні інформації до Комісії) X
27. Аудиторський висновок X
28. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X
29. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
30. Примітки

Перелік інформації, що не заповнюється товариством:

- 1д), Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.
- 1е) Емітент не користується послугами рейтингового агенства.
- 1є) Інформація про органи управління емітентами не наводиться.
7. Дивіденди в звітному та попередньому роках не нараховувались. Рішення про виплату дивідентів Загальними зборами акціонерів не приймалися.
- 9б) У звітному періоді випусків облігацій емітента не було.
- 9в) У звітному періоді випусків інших цінних паперів емітента не було.
- 9г) У звітному періоді викуп власних акцій емітента не проводився.
- 9д) Випуск акцій дематеріалізовано, інформація про кількість виданих сертифікатів не наводиться.
12. Товариством випуск іпотечних облігацій не здійснювався та їх покриття не створювалось.
- 9г) похідних цінних паперів товариство не емітувало.
- 11 г) Інформація щодо обсягів виробництва та реалізації основних видів продукції та їх собівартості не наводиться, так як товариство не відноситься до видобувної та переробної промисловості, не займається розподілом води, газу та електроенергії.
29. Цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості, товариство не випускало.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ

Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

3. Основні відомості про емітента

3.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

3.1.1. Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"
3.1.2. Скорочене найменування (за наявності)	ПАТ "Суми-Авто"
3.1.3. Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
3.1.4. Поштовий індекс	40002
3.1.5. Область, район	Сумська, Ковпаківський
3.1.6. Населений пункт	м. Суми
3.1.7. Вулиця, будинок	вул. Роменська, 98

3.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

3.2.1. Серія і номер свідоцтва	Серія АО1 № 184222
3.2.2. Дата державної реєстрації	30.05.2003
3.2.3. Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Сумської міської ради
3.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)	5595780,00
3.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)	5595780,00

3.3. Банки, що обслуговують емітента

3.3.1. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Сумська філія Акціонерного Товариства "Брокбізнесбанк"
3.3.2. МФО банку	337922
3.3.3. Поточний рахунок	26002028201
3.3.4. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	Сумська філія Акціонерного Товариства "Брокбізнесбанк"
3.3.5. МФО банку	337922
3.3.6. Поточний рахунок	26002028201

3.4. Основні види діяльності

Технічне обслуговування та ремонт автомобілів
50.20.0, Посередництво в торгівлі автомобілями
50.10.3, Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту
52.12.0

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХІІІ

3.5. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності(*)

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Відкриття цеху по технічному обслуговуванню та ремонту автомобілів	147	25.03.1998	Сумська міська рада	безстроково
Опис	Строк дії ліцензії - на строк господарської діяльності товариства.			
На відкриття магазину, торгівлі непродовольчими товарами	291	29.01.2002	Сумська міська рада	безстроково
Опис	Строк дії ліцензії - на строк господарської діяльності товариства.			

* Інформація щодо кожної ліцензії (дозволу) вводиться тільки в один рядок таблиці.
Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХШ

4. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Регіональне відділення Фонду державного майна України по Сумській області	21124686	40024, Сумська, Зарічний, м. Суми, вул. Харківська, 30/1	0,000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт *		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			0,000000

* не обов'язково для заповнення

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХШ

5. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 128 осіб. Чисельність сумісників 3 чол. Чисельність працівників, що працюють на умовах неповного робочого часу немає.

Фонд оплати праці 3665 тис. грн. Розмір фонду оплати праці в порівнянні з попереднім роком збільшився на 280 тис. грн. за рахунок зростання мінімальної оплати праці та посадових окладів працівників.

Кадрова програма емітента постійно спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам. Кадрова програма не задокументована.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ

Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІ - ММХІІІ

6. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

6.1.1. Посада	Голова наглядової ради
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Васадзе Вахтанг Таріелович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	СН, 127347, 05.06.2004, Печерським РВ УМВС України в м.Києві
6.1.4. Рік народження**	1979
6.1.5. Освіта**	вища, Київський національний університет ім. Т.Г. Шевченка
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	9
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Генеральний директор ТОВ "Фалькон-Авто"
6.1.8. Опис	Голова Наглядової Ради Відповідно до Статуту має повноваження щодо: організації роботи Наглядової ради та здійснення контролю за реалізацією плану роботи, затвердженого Наглядовою Радою. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа переобрана загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 .) на посаду Члена Наглядової ради. На підставі рішення Наглядової ради (протокол №20\03\2012-1) від 20 березня 2012 року посадову особу обрано Головою Наглядової ради.
6.1.1. Посада	Член Наглядової ради
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Козіс Олександр Миколайович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	СН, 183291, 14.05.1996, Печерським РУГУ МВС України м. Києва
6.1.4. Рік народження**	1958
6.1.5. Освіта**	вища, Київський політехнічний інститут, Національна академія державного управління при Президентові України
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	26
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Голова правління АТ "Українська автомобільна корпорація"
6.1.8. Опис	Голова Наглядової Ради Відповідно до Статуту має повноваження щодо: організації роботи Наглядової ради та здійснення контролю за реалізацією плану роботи, затвердженого Наглядовою Радою. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа переобрана загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 .) на посаду Члена Наглядової ради. На підставі рішення Наглядової ради (протокол №20\03\2012-1) від 20 березня 2012 року посадову особу обрано Головою Наглядової ради. Винагорода в 2012 році не нараховувалась.
6.1.1. Посада	Член Наглядової ради
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Бей Наталія Олександрівна
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	СО, 172271, 06.07.1999, Мінським РУГУ УМВС України м. Кисва

код за ЄДРПОУ юридичної особи

6.1.4. Рік народження**

6.1.5. Освіта**

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

6.1.8. Опис

1977

вища, Сумський державний аграрний університет (1999)

11

Заступник голови Правління з фінансових питань і маркетингових комунікацій Корпорації "УкрАвто"

Як член Наглядової ради, бере участь у засіданнях Наглядової ради та здійснює свою компетенцію в межах повноважень, визначених Статутом. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа переобрана загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 року) на посаду Члена Наглядової ради.

6.1.1. Посада

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

6.1.4. Рік народження**

6.1.5. Освіта**

Член Наглядової ради

Васадзе Ніна Терієловна

МЕ, 735697, 29.03.2006, Печерським РУГУ МВС України м. Києва

1985

Вища. Київський національний університет ім. Т.Шевченка (2008), спеціальність: міжнародні економічні відносини

5

ТОВ "Фалькон-Авто", Фінансовий директор

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

6.1.8. Опис

Як член Наглядової ради, бере участь у засіданнях Наглядової ради та здійснює свою компетенцію в межах повноважень, визначених Статутом. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа переобрана загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 року) на посаду Члена Наглядової ради.

6.1.1. Посада

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

6.1.4. Рік народження**

6.1.5. Освіта**

Член Наглядової ради

Підмурняк Олексій Васильович

НАКА, 301373, 20.02.1997, Хмельницьким МУ УМВС України в Хмельницькій

1945

Вища Львівський політехнічний університет (1968), спеціальність: Автомобілі і трактори 38

ПАТ "Хмельниччина-Авто", Генеральний директор

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

6.1.8. Опис

Як член Наглядової ради, бере участь у засіданнях Наглядової ради та здійснює свою компетенцію в межах повноважень, визначених Статутом. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа звільнена загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 року) на посаду Члена Наглядової ради.

6.1.1. Посада

Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Сенюта Ігор Васильович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	КВ, 272478, 07.10.1999, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області
6.1.4. Рік народження**	1983
6.1.5. Освіта**	Вища Київський національний університет ім. Т.Г. Шавченка 2006. Спеціальність правознавство
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	2
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	АТ "Українська автомобільна корпорація", Начальник департаменту майнових прав
6.1.8. Опис	Як член Наглядової ради, бере участь у засіданнях Наглядової ради та здійснює свою компетенцію в межах повноважень, визначених Статутом. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа обрана загальними зборами акціонерів (протокол зборів від 20 березня 2012 р.) на посаду Члена Наглядової ради.
6.1.1. Посада	Генеральний директор
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Дворський Сергій Якович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	МА, 165022, 24.06.1996, Центральним ВВС СМУ УМВС України в Сумській області
6.1.4. Рік народження**	1965
6.1.5. Освіта**	Вища, Сумський державний аграрний університет
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	11
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПАТ "Суми-Авто", заступник генерального директора по торгівлі автомобілями
6.1.8. Опис	Винагороду, в тому числі в натуральній формі, не отримував. Повноваження визначені статутом та положеннями: Генеральний директор є виконавчим органом Товариства, який одноособово здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Компетенція Генерального директора щодо керівництва поточною діяльністю Товариства визначається наступними застереженнями: Генеральний директор керується в своїй діяльності Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, контрактом, чинним законодавством. Генеральний директор від імені Товариства має право вчиняти відповідні до прийнятих рішень дії, укладати договори (правочини). про виконання вищевказаних дій Генеральний директор звітує Голові Наглядової ради. Генеральний директор вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих що належить до компетенції Загальних зборів, Наглядової ради, та Голови Наглядової ради. З урахуванням визначених Статутом Товариства застережень щодо компетенції Генеральний директор діє без довіреності від імені Товариства, репрезентує Товариство в Україні та за кордоном, встановлює основні показники виробничо-господарської діяльності, економічні нормативи та вимоги щодо структурних підрозділів Товариства, видає працівникам Товариства доручення на укладання угод, та здійснення інших дій від імені Товариства, затверджує ціни на продукцію, та тарифи

	<p>на послуги, видає обов'язкові до виконання накази, розпорядження, веде листування відповідно до вимог законодавства</p> <p>приймає на роботу, переводить на іншу роботу і звільняє з роботи працівників Товариства, пред'являє, підписує, подає, від імені Товариства претензії, позовні заяви, скарги та заяви в касаційному порядку, в порядку нагляді тощо, розпоряджається кредитами, майном, грошовими коштами, іншими цінностями Товариства надає реєстратору інформацію про зміни та доповнення до Статуту та інші внутрішні документи Товариства, що стосуються прав власників акцій, випущених Товариством. Попередні посади: в.о. генерального директора, заступник генерального директора по торгівлі автомобілями. Загальний стаж роботи 26 років. Зміна посадової особи не відбувалось. Посадова особа непошашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>
6.1.1. Посада	Член Дирекції - головний бухгалтер
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Стовпченко Ірина Валентинівна
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	МА, 082349, 13.02.1996, Личаківським РВ УМВС України в Львівській області
6.1.4. Рік народження**	1970
6.1.5. Освіта**	вища. Університет "Львівська політехніка"
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	14
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ревізор ВАТ "Суми-Авто"
6.1.8. Опис	<p>Винагороду, в тому числі в натуральній формі, не отримував.</p> <p>Повноваження визначені статутом та положеннями. Головний бухгалтер:</p> <p>Забезпечує здійснення податкового та бухгалтерського обліку результатів діяльності Товариства, ведення та подання статистичної звітності, звітів, балансів, іншої документації та відомостей у встановленному порядку та обов'язки податковим органам, органам статистики, іншим державним органам відповідно до чинного законодавства.</p> <p>Загальний стаж роботи 24. Попередні посади: головний бухгалтер, ревізор, бухгалтер.</p> <p>Змана посадової особи в звітному періоді не відбувалось.</p> <p>Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>
6.1.1. Посада	Голова Ревізійної комісії
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Мохна Єгор Григорович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	СН, 053992, 26.09.1995, Залізничне РУ ГУ МВС України в м. Києві
6.1.4. Рік народження**	1978
6.1.5. Освіта**	Вища, Київський національний торгово-економічний університет (2001), спеціальність: облік та аудит.
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	6
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	АТ "Українська автомобільна корпорація", Начальник департаменту контролінгу
6.1.8. Опис	Організовує роботу Ревізійної комісії в межах

	повноважень, віднесених до компетенції Ревізійної комісії згідно Статуту. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
6.1.1. Посада	Член Ревізійної комісії
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Вертіїова Антоніна Дмитрівна
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	СН, 828982, 25.06.1998, Ленінградське РУ ГУ МВС України в м. Києві
6.1.4. Рік народження**	1954
6.1.5. Освіта**	Вища. Київський торгово-економічний інститут (1981); спеціальність: товарознавство та комерційна діяльність
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**	17
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	АТ "Українська автомобільна корпорація", Головний бухгалтер
6.1.8. Опис	Як член Ревізійної комісії, бере участь у засіданнях Ревізійної комісії та здійснює свою компетенцію в межах повноважень, визначених Статутом. Відповідно до Статуту та рішень загальних зборів винагорода не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

6.2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Голова наглядової ради	Васадзе Вахтанг Таріелович	СН, 127347, 05.06.2004, Печерським РВ УМВС України в м.Києві	19.03.2002	2	0,000357	2	0	0	0
Член наглядової ради	Козіс Олександр Миколайович	СН, 183291, 14.05.1996, Печерським РУГУ МВС України м. Києва		0	0,000000	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Бей Наталія Олександрівна	СО, 172271, 06.07.1999, Мінським РУГУ МВС України в м. Києві		0	0,000000	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Васадзе Ніна Таріеловна	МЕ, 735697, 29.03.2006, Печерське РУ ГУ МВС України в м. Києві		0	0,000000	0	0	0	0
Генеральний директор	Дворський Сергій Якович	МА, 165022, 24.06.1996, Центральним ВВС СМУ УМВС України в Сумській області		0	0,000000	0	0	0	0
Член Дирекції-головний бухгалтер	Стовпченко Ірина Валентинівна	МА, 082349, 13.02.1996, Личаківським РВ УМВС України в Львівській області		0	0,000000	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Мохна Єгор Григорович	СН, 053992, 26.09.1995, Залізничне РУ ГУ МВС України в м. Києві		0	0,000000	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Вергійова Антоніна Дмитрівна	СН, 828982, 25.06.1998, Ленінградське РУ ГУ МВС України в м. Києві		0	0,000000	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Підмурняк Олексій Васильович	НАКА, 301373, 20.02.1997, Хмельницьке МУ УМВС		0	0,000000	0	0	0	0

		України в Хмельницькій							
Члена Наглядової ради	Сенюта Ігор Васильович	КВ, 272478, 07.10.1999, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області		0	0,000000	0	0	0	0
Усього				2	0,000357	2	0	0	0

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.
Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХІІІ

7. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження		Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
							прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Акціонерне товариство "Українська автомобільна корпорація"	03121566	04100, Київська, д/в, Київ, Червоноармійська, 15		19.03.2002	527352	94,241017	527352	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**	Дата внесення до реєстру		Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій				
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника	
Усього					527352	94,241017	527352	0	0	0

* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, ім'я, по батькові.

** Не обов'язково для заповнення.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

8. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів (*)	чергові	позачергові
	Х	
Дата проведення	20.03.2012	
Кворум зборів **	94,270000	
Опис	<p>Питання порядку денного формувалися Наглядовою радою. Зміни до порядку денного не вносились.</p> <p>Порядок денний::</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Обрання членів лічильної комісії. 2.Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства. 3.Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту. 4.Звіт Наглядової Ради Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту. 5.Звіт Ревізійної Комісії Товариства про перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та затвердження висновків за підсумками перевірки. 6.Затвердження річного звіту і балансу Товариства за 2011 рік. 7.Розподіл прибутку (визначення порядку покриття збитків) за підсумками діяльності Товариства у 2011 році. 8.Попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року. 9.Внесення змін та доповнень до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції та затвердження нової редакції Статуту Товариства. 10.Уповноваження особи на підписання нової редакції Статуту Товариства. 11.Внесення змін та доповнень до Положення про Наглядову Раду Товариства шляхом викладення його у новій редакції та затвердження нової редакції Положення про Наглядову Раду Товариства. 12.Уповноваження особи на підписання нової редакції Положення про Наглядову Раду Товариства. 13.Визначення кількісного складу Наглядової Ради Товариства. 14.Припинення повноважень членів Наглядової Ради Товариства. 15.Обрання членів Наглядової Ради Товариства. 16.Затвердження умов цивільно-правових договорів з членами Наглядової Ради 17.Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової Ради. <p>Рішення щодо порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1.Обрати лічильну комісію у складі: <ul style="list-style-type: none"> Голови лічильної комісії Підгорної Наталії Миколаївни; Члена лічильної комісії Симоненко Юлії Євгенівни; Члена лічильної комісії Горобцової Ірини Вадимівни. 2.1.Затвердити наступний регламент роботи Зборів: <ul style="list-style-type: none"> -Голова Зборів послідовно виносить на розгляд питання порядку денного Зборів; 	

-Слово для виступу з доповіддю надається Головою Зборів;
-Час для виступу з доповіддю щодо кожного питання порядку денного Зборів - до 15 хвилин;
-Виступ в дебатах з питань порядку денного Зборів проводиться після надання слова Головою Зборів. Жоден з учасників Зборів не має права виступати без дозволу Голови Зборів;
-Час виступу в дебатах по доповіді - до 5 хвилин;
-Акціонер (його представник) може виступати тільки з питання, яке обговорюється;
-Час для відповідей на запитання - до 5 хвилин;
-Якщо поставлене акціонером (його представником) питання не стосуватиметься обговорюваного питання порядку денного Зборів, Голова Зборів має право зняти таке питання акціонера з розгляду взагалі або перенести його обговорення до розгляду інших питань порядку денного Зборів;
-Відповіді на питання акціонерів (їх представників) має право надавати як доповідач, так і будь-яка інша посадова особа/співробітник Товариства, до компетенції якої/якого належать поставлені питання;
-Голова Зборів оголошує проект рішення з питання порядку денного, що підготовлений Наглядовою Радою Товариства;
-Голосування проводиться з використанням бюлетенів для голосування;
-Свою згоду або не згоду з рішенням Зборів акціонери (їх представники) виражають шляхом зазначення відмітки у відповідній клітинці бюлетеня для голосування;
-Переривання процесу голосування забороняється. Під час голосування слово нікому не надається;
-Результати голосування підраховуються лічильною комісією та оформлюються протоколами лічильної комісії по кожному питанню порядку денного Зборів окремо. Результати голосування з кожного питання порядку денного Зборів оголошуються після їх підрахунку, але до завершення Зборів;
-Збори виконують свою роботу до закінчення розгляду усіх питань порядку денного Зборів;
-Через кожні дві години безперервної роботи Зборів - перерва 15 хвилин.

3.1. Затвердити звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік.

4.1. Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік.

5.1. Взяти до уваги звіт Ревізійної Комісії Товариства про перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік.

5.2. Затвердити висновки Ревізійної комісії за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства у 2011 році.

6.1. Затвердити річну звітність Товариства за 2011 рік у складі:
-Балансу Товариства (ф-1) станом на 31.12.2011 р.;

- Звіту про фінансові результати Товариства (ф.2) за 2011 рік.

7.1. Затвердити наступний порядок розподілу прибутку за підсумками діяльності Товариства у 2011 році:

Чистий прибуток Товариства, що складає 569 тис. грн., направити:

-до резервного фонду Товариства у розмірі 5% від чистого прибутку Товариства, що складає 28 тис. грн.;

-на розвиток статутної діяльності Товариства в сумі 541 тис. грн.;

7.2. Дивіденди не нараховувати та не виплачувати.

8.1. Схвалити укладення Товариством протягом не більш ніж одного року з дати прийняття даного рішення наступних договорів (контрактів):

-дилерського договору поставки автомобілів марки "ЗАЗ" з Публічним акціонерним товариством "Українська автомобільна корпорація" в особі Філії "АВТОЗАЗ-СЕРВІС" АТ "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ" на загальну суму, що не перевищує 98 000 000 (дев'яносто мільйонів) гривень;

-дилерського договору поставки автомобілів марки "CHEVROLET" з Товариством з обмеженою відповідальністю "ДЖЕНЕРАЛ АВТО ГРУП" на загальну суму, що не перевищує 71 000 000 (сімдесят один мільйон) гривень;

-дилерського договору поставки автомобілів марок "I-VAN", "ТАТА" з Публічним акціонерним товариством "Українська автомобільна корпорація" в особі АВТОСЕРВІСНОЇ ФІЛІЇ "ЮНІВЕРСАЛ МОТОРЗ ГРУП" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ" на загальну суму, що не перевищує 22 000 000 (двадцять два мільйони) гривень;

-дилерського договору поставки автомобілів марки "ОРЕЛ" з Товариством з обмеженою відповідальністю "ДЖЕНЕРАЛ АВТО ГРУП" на загальну суму, що не перевищує 23 000 000 (двадцять три мільйони) гривень;

-дилерського договору поставки автомобілів марки "KIA" з Товариством з обмеженою відповідальністю "ФАЛЬКОН-АВТО" на загальну суму, що не перевищує 69 000 000 (шістдесят дев'ять мільйонів) гривень;

-дилерського договору поставки автомобілів марки "CHERY" з Товариством з обмеженою відповідальністю "СІ ЕЙ АВТОМОТІВ" на загальну суму, що не перевищує 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень;

-договорів (контрактів) купівлі-продажу транспортних засобів за результатами участі у тендерах, що організуються третіми особами, на загальну суму, що не перевищує 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень по кожному тендеру, на умовах, визначених Наглядовою Радою Товариства;

-кредитних договорів з фінансовими установами на суму, що не перевищує 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень з одним контрагентом на умовах, визначених Наглядовою Радою Товариства;

-договорів застави (іпотеки) з фінансовими установами, у тому числі в якості майнового поручителя за зобов'язаннями третіх осіб, з ринковою вартістю майна, що передається в заставу (іпотеку), на суму, що не перевищує 200 000 000,00 (двісті мільйонів) гривень з одним контрагентом на умовах, визначених Наглядовою Радою Товариства;

-договорів надання/отримання фінансової допомоги

	<p>на суму, що не перевищує 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень з одним контрагентом на умовах, визначених Наглядовою Радою Товариства.</p> <p>8.2. Уповноважити Наглядову Раду Товариства визначати інші істотні умови договорів (контрактів), попередньо схвалених Зборами, а саме: контрагента, строк (термін) дії договору (контракту), ціну договору (контракту) у межах граничної суми, затвердженої Зборами, а також для договорів застави (іпотеки) - перелік майна, що передається в заставу (іпотеку), для кредитних договорів - проценту ставку.</p> <p>9.1. Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства у зв'язку із приведенням положень Статуту Товариства у відповідність до вимог законодавства України та зміною компетенції органів управління Товариства шляхом викладення Статуту у новій редакції.</p> <p>9.2. Затвердити нову редакцію Статуту Товариства.</p> <p>10.1. Уповноважити Генерального директора Товариства Дворського С.Я. підписати нову редакцію Статуту Товариства.</p> <p>11.1. Внести зміни та доповнення до Положення про Наглядову Раду Товариства у зв'язку із приведенням умов Положення у відповідність до вимог законодавства України та Статуту Товариства шляхом викладення Положення у новій редакції.</p> <p>11.2. Затвердити нову редакцію Положення про Наглядову Раду Товариства.</p> <p>12.1. Уповноважити Голову Зборів Боровика І.О. підписати нову редакцію Положення про Наглядову Раду Товариства.</p> <p>13.1. Встановити, що Наглядова Рада Товариства формується у кількості 5 (п'яти) членів Наглядової Ради Товариства.</p> <p>14.1. Припинити повноваження членів Наглядової Ради Товариства: Васадзе Вахтанга Тарієловича, Васадзе Ніни Тарієлівни, Козіса Олександра Миколайовича, Бей Наталії Олександрівни, Підмурняка Олексія Васильовича.</p> <p>15.1. Обрати до складу Наглядової Ради Товариства: -Васадзе Вахтанга Тарієловича; -Васадзе Ніну Тарієлівну; -Козіса Олександра Миколайовича; -Бей Наталію Олександрівну; -Сенюту Ігоря Васильовича.</p> <p>16.1. Затвердити умови цивільно-правових договорів з Головою та членами Наглядової Ради Товариства: виконання функцій членів Наглядової Ради Товариства здійснюється на безоплатній основі, порядок діяльності, права, обов'язки та відповідальність Голови та членів Наглядової Ради визначаються відповідно до Положення про Наглядову Раду Товариства, строк дії договору - 3 роки.</p> <p>17.1. Уповноважити Генерального директора Товариства Дворського Сергія Яковича на підписання цивільно-правових договорів з Головою та членами Наглядової Ради Товариства на затверджених Зборами умовах.</p>
--	---

* Поставити помітку 'X' у відповідній графі.

** У відсотках до загальної кількості голосів відповідно до статуту товариства.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

10. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПП АФ "Альфа-Аудит"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31312205
Місцезнаходження	40009, Сумська, д/в, Суми, Расковой, 34
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2522
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.12.2000
Міжміський код та телефон	0542-79-37-47
Факс	0542-611-743
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис	Договір про надання аудиторських послуг від 23.02.2012 за № 23.02/1

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Брокбізнес банк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	19357489
Місцезнаходження	03057, м. Київ, д/в, Київ, пр.Перемоги, 41
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №470656
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.06.2009
Міжміський код та телефон	044-206-29-22
Факс	044-206-29-22
Вид діяльності	Юридична особа яка здійснює ведення рахунків у цінних паперах власникам іменних акцій що дематеріалізуються
Опис	Договір про ведення рахунків в цінних паперах власникам іменних цінних паперів № 13052010-ДГ/8 від 13.05.2010 р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001, м. Київ, д/в, Київ, вул.Б. Грінченка,3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №189650
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	044-377-70-16
Факс	044-279-12-49
Вид діяльності	Юридична особа яка здійснює обслуговування емісії цінних паперів
Опис	Договір про обслуговування емісії цінних паперів № Е-243 від 05.05.2010 р.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

11. Відомості про цінні папери емітента

11.1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.06.2010	10/18/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України Сумське територіальне управління	UA1800641003	Акція проста бездокументарна на іменна	Бездокументарні іменні	10,00	559578	5595780,00	100,000000
Опис	Наміру товариства щодо торгівлі цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах не було. Всі акції попередніх випусків розміщені й оплачені повністю. 20.06.2011 року акції включені до біржового списку ПАТ "Східно-Європейська фондова біржа" і допущені до котирування за категорією позалістингових.								

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХІІІ

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

Протягом звітнього року важливих подій розвитку (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ) не було.

Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом

Філія "Сумська станція технічного обслуговування-2" ПАТ "Суми - Авто", Філія "Конотопська станція технічного обслуговування" ПАТ "Суми - Авто", Філія "Охтирська станція технічного обслуговування" ПАТ "Суми-Авто", Філія "Шосткинська станція технічного обслуговування" ПАТ "Суми-Авто", Філія "Автоцентр на Харківській" ПАТ "Суми-Авто"

03.04.2007 р. загальні збори акціонерів прийняли рішення про утворення філій (Протокол №1 від 03.04.2007), з метою підвищення ефективності господарської діяльності підприємства та покращення якості надання послуг. Філії: Суми-АвтоЗАЗ; місцезнаходження: 40030, м. Суми, вул. Кооперативна, 21; функції, які буде виконувати: всі функції товариства. Суми-АвтоКапітал; місцезнаходження: 40030, м. Суми, вул. Кооперативна, 21; функції, які буде виконувати: всі функції товариства. Суми-Автотехніка; місцезнаходження: 40034, м. Суми, вул. Черепіна, 13; функції, які буде виконувати: всі функції товариства. Центр комерційних автомобілів "Суми": місцезнаходження: 40030, м. Суми, вул. Кооперативна, 21; функції, які буде виконувати: всі функції товариства. Суми-ЗІП; місцезнаходження: 40030, м. Суми, вул. Кооперативна, 21; функції, які буде виконувати: всі функції товариства. В 2007 році і по сьогоднішній момент вищевказані філії не утворені. В 2010 р. товариство привело статутні документи у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства" та перейменовано в Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто".

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітнього періоду не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

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

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

Будинки 20-80 років

Обладнання 12-15 років

Транспортні засоби 5-10 років

Меблі та інші основні засоби 4-10 років

Земля Не амортизується

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

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи

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

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

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

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

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

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

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

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці. У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання признаються, когда компания Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі,

лише тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту

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

Фінансові активи

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

Фінансові активи категорії ОСВЧПЗ

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

Фінансовий актив класифікується як "призначений для торгівлі", якщо він:

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

Фінансовий актив, що немає "призначеним для торгівлі", може бути позначений як ОСВЧПЗ

у момент прийняття до обліку, якщо:

" вживання такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути інакше;

" фінансовий актив є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Компанії, і інформація про таку групу представляється усередині організації на цій основі; або

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

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

Фінансові активи, які наявні у наявності для продажу.

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові активи

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням

методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

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

Грошові кошти

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

Строкові депозити

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

Финансовые обязательства и долевыe инструменты

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

Фінансові зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

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

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

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

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

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Позики

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

Витрати по позикам

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

Резерви

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

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

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

Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування та ремонту основних засобів.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

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

Передплати постачальникам

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

Оренда

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

Компанія як орендар

Активи, орендовані Компанією за договорами фінансової оренди, спочатку обліковуються за меншою з справедливої вартості орендованого майна на початок строку оренди та дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються у звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати і класифікуються як "Фінансові витрати", якщо вони не відносяться безпосередньо до кваліфікованих активів. В останньому випадку вони капіталізуються відповідно з загальною політикою Компанії щодо витрат на позики. Орендна плата, обумовлена майбутніми подіями, відноситься на витрати по мірі виникнення.

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

Компанія як орендодавець

Доходи від операційної оренди визнаються за прямолінійним методом протягом терміну дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавців, які прямо відносяться на підготовку та укладання договорів операційної

оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Податок на прибуток

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

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік.

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

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

Визнання доходів

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

Реалізація товарів

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

? Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;

? Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;

? Сума доходів може бути достовірно визначена;

? Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і

? Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Текст аудиторського висновку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

приватного підприємства аудиторської фірми "Альфа-Аудит"
щодо попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "СУМИ-АВТО",
яка складена відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Адресат

Аудиторський висновок складено для акціонерів ПАТ "Суми-Авто", дирекції ПАТ "Суми-Авто" для подання національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф

Аудиторами приватного підприємства аудиторської фірми "Альфа-Аудит", яка здійснює свою діяльність у відповідності з Законом України "Про аудиторську діяльність", на підставі свідоцтва № 2522 про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги одноособо, за рішенням Аудиторської палати України від 23/02/2001 № 99 з терміном дії, продовженим до 02 березня 2016 року, проведена аудиторська перевірка попередньої фінансової звітності за МСФЗ публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" за рік, що закінчився 31/12/2012.

Відомості про емітента

Назва емітента Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"

Скорочена назва емітента ПАТ "Суми-Авто"

Організац.-правова форма Акціонерне товариство

Код за ЄДРПОУ 03120443

Свідоцтво про державну реєстрацію (зміна найменування юр. особи) № 8219 від 30/05/2003 Виконавчим комітетом Сумської міської ради народних депутатів, запис в Єдиному державному реєстрі згідно свідоцтва № 184222 серії АО1, номер запису 1632 105 0015 000463

Юридична адреса 40002, Сумська обл., м.Суми, вул. Роменська, буд. 98

Телефон (0542)210-459; (0542)210-721

Основний рахунок в грн. № 26002028201 Сумська філія АТ "Брокбізнесбанк", МФО 337922

Валют.рах. в дол. США №260050028201 Сумська філія АТ "Брокбізнесбанк", МФО 337922

Основні види діяльності відповідно до довідки №589682 від 15/05/2012

- 45.20 - технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 45.11 - торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- 45.19 - торгівля іншими автотранспортними засобами;
- 45.31 - оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;
- 45.32 - роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;
- 47.19 - інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 5595780грн. (П'ять мільйонів п'ятсот дев'яносто п'ять тисяч сімсот вісімдесят гривень). Статутний капітал сформований у повному обсязі.

Середньообл.к.-сть працівн. Середньооблікова чисельність штатних працівників (осіб): 128

Відомості про філії, представництва, дочірні підприємства Представництв та дочірніх підприємств ПАТ "Суми-Авто" не має. До складу ПАТ "Суми-Авто" входять наступні філії:

1. Сумська СТО-2 філія ПАТ "Суми-Авто"
2. Шосткинська СТО філія ПАТ "Суми-Авто"
3. Охтирська СТО філія ПАТ "Суми-Авто"
4. Конотопська СТО філія ПАТ "Суми-Авто"
5. Філія "Автоцентр на Харківській"

Опис характеру аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ, публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" (код за ЄДРПОУ 03120443; місцезнаходження: юридична та фактична

адреса: 40002, Сумська обл., м.Суми, вул. Роменська, буд. 98; дата державної реєстрації № 8219 від 30/05/2003), що складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом - "попередня фінансова звітність"). Ми провели свою перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості національних за рішенням Аудиторської палати України №122/2 від 18/04/2003. Стандарти вимагають від нас дотримуватись етичних принципів, планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включала:

- вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують суми у попередніх фінансових звітах та розкриття інформації;
- оцінку принципів бухгалтерського обліку, що застосовується при підготовці попередніх фінансових звітів згідно з МСФЗ;
- аналіз попередніх суттєвих оцінок, здійснених управлінським персоналом при підготовці попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ;
- оцінку загального подання попередніх фінансових звітів згідно з МСФЗ.

Аудитор, у відповідності до вимог Цивільного Кодексу України, Закону України "Про акціонерні товариства" та професійної етики, не пов'язаний майновими інтересами з Товариством чи з його акціонерами.

До аудиторських процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень в наслідок шахрайства чи помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, котрі стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, котрі відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. В процесі аудиту застосовані метод документальної та нормативної перевірки.

Фінансово-господарська діяльність ПАТ "Суми-Авто" здійснюється згідно діючого законодавства.

ПАТ "Суми-Авто" веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях, в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах. Облік повністю автоматизовано.

Під час проведення аудиторської перевірки було встановлено, що попередня фінансова звітність за МСФЗ ПАТ "Суми-Авто" за 2012 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний. Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних органів у повному обсязі.

Бухгалтерський облік товариства здійснюється на підставі наказу № 1 від 04/01/2012 "Про облікову політику ПАТ "Суми-Авто" на 2012 рік". При цьому з 01/01/2012 ПАТ "Суми-Авто" використовують Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

У відповідності до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", ПАТ "Суми-Авто" обрали 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.

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" вимагає від компаній, що переходять на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", компанії які застосовують у 2013 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2012 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", ПАТ "Суми-Авто" використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Перехід з ведення бухгалтерського обліку за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16/07/1999р. №996-XIV (із змінами та доповненнями), на застосування МСФЗ вплинув на фінансовий стан ПАТ "Суми-Авто", фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності, наступним чином:

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

Попередня фінансова звітність згідно МСФЗ ПАТ "Суми-Авто", за рік, що закінчується 31/12/2012, складена на

основі історичної вартості.

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" дозволяє певні виключення із загальних вимог МСФЗ. ПАТ "Суми-Авто" застосувала наступні виключення:

Товариство використало необов'язкове виключення з МСФЗ (IFRS) 1, які передбачені для основних засобів, та оцінила об'єкти основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість дорівнює справедливій вартості об'єктів основних засобів на дату 31 грудня 2008 року, з урахуванням накопиченого зносу за період з 2009 по 2011 роки. Ця справедлива вартість була використана для складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Така оцінка призвела до підвищення балансової вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ до розміру 15455 тис.грн. (31 грудня 2011р. 8460 тис.грн.). Сума дооцінки була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Передплата за основні засоби без податку на додану вартість зі статті оборотних активів "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" перенесена до статті необоротних активів "Основні засоби: первісна вартість" у сумі 176 тис.грн. Сума податку на додану вартість, яка складає 25 тис.грн., зі статті оборотних активів "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" перенесена до статті оборотних активів "Інші оборотні активи" у сумі 25 тис. грн.

Сума витрат майбутніх періодів, яка складає 8 тис.грн. (витрати на підписку періодичних видань та вартість торгових патентів) зі статті "Витрати майбутніх періодів" перенесена до статті оборотних активів "Інші оборотні активи".

Сума дооцінка активів, яка складає 2947 тис.грн., зі статті власного капіталу "Інший додатковий капітал" перенесена до статті власного капіталу "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)".

Аудитором вивчено облікову політику Товариства та зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження відповідності впровадження облікової політики вимогам МСБО та МСФЗ, а також для підтвердження його виконання.

До основних аспектів облікової політики ПАТ "Суми-Авто" в 2012 році, на думку аудитора, належить: Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

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

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

Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу. Терміни корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- будинки: 20-80 років;
- обладнання: 12-15 років;
- транспортні засоби: 5-10 років;
- меблі та інші основні засоби: 4-10 років;
- земля: не амортизується.

Обліковою політикою передбачено, що ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації мають передивлятися на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникнуть від оцінок, зроблених в попередніх періодах, враховується як зміна облікової оцінки.

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

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

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

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

Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між

чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Обліковою політикою ПАТ "Суми-Авто" передбачено проведення перевірки наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася. Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

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

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

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

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася

індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються або як "оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток", або як "інші фінансові зобов'язання".

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

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

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

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

Резерви визнаються, в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

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

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

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування та ремонту основних засобів.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для запасних частин, утримуваних для продажу, та матеріалів та ідентифікаційного методу для визначення собівартості автомобілів, утримуваних для продажу.

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

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

Орендовані активи за договорами фінансової оренди, спочатку обліковуються за меншою з справедливої вартості орендованого майна на початок строку оренди та дисконтованою вартістю мінімальних орендних

платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються у звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати і класифікуються як "Фінансові витрати", якщо вони не відносяться безпосередньо до кваліфікованих активів. В останньому випадку вони капіталізуються відповідно з загальною політикою щодо витрат на позики. Орендна плата, обумовлена майбутніми подіями, відноситься на витрати по мірі виникнення.

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

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

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

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік.

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

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку,

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

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

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

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

ПАТ "Суми-Авто" здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Заробітна плата і відповідні витрати".

Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

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. Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: передачі покупцеві всіх істотних ризиків і вигоди; товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари; сума доходів може бути достовірно визначена; існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються в тих випадках, коли сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у

примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Аудитор звертає увагу на той факт, що існує можливість того, що попередня фінансова звітність згідно з МСФЗ може вимагати коригувань перед складанням остаточного варіанту фінансової звітності згідно з МСФЗ. Також звертаємо Вашу увагу на те, що, згідно з МСФЗ, тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснюючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Аудитор, звертає увагу на те, що має місце значна концентрація операцій ПАТ "Суми-Авто" з пов'язаними сторонами.

Рівень суттєвості проведення аудиту попередньої фінансової звітності ПАТ "Суми-Авто" за період з 01/01/2012 по 31/12/2012, у відповідності до внутрішнього положення ПП АФ "Альфа-Аудит", розраховано наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих відхилень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження, згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту", аудитором визначено рівень суттєвості в розмірі 7,2% валюти балансу.

Аудитором проведено дослідження шляхом тестування обґрунтованості сум і інформації розкритих у попередніх фінансовій звітності, проведено оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок здійснених управлінським персоналом щодо нормативних вимог організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні протягом звітного періоду, а також здійснено оцінку загального подання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Керівництво ПАТ "Суми-Авто" несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в попередніх параграфах.

Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ПАТ "Суми-Авто" за період, що перевіряється, були: генеральний директор Дворський Сергій Якович; член Дирекції - головний бухгалтер - Стовпченко Ірина Валентинівна.

Відповідальність аудитора

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

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

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки відносно попередніх фінансових звітів ПАТ "Суми-Авто" за 2012 рік, а аудиторські докази є достатніми і прийнятними для формування підстав для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1) Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації фізичних запасів перед складанням попередньої фінансової звітності за рік, що закінчується 31/12/2012, оскільки дата проведення інвентаризації передувала призначенню нас аудитором публічного акціонерного товариства "Суми-Авто". У зв'язку з цим має місце обмеження роботи аудитора. Однак, з урахуванням проведених аудиторських процедур і ступеню довіри до системи обліку в цілому, невпевненість в достовірності кількісного обліку активів не є фундаментальною.

2) У попередній фінансовій звітності ПАТ "Суми-Авто" за МСФЗ, яка складена за рік, що закінчився 31/12/2012, не відображено вартість зобов'язань очікуваних майбутніх платежів, необхідних для погашення заборгованості, що виникає в результаті надання послуг працівником у поточному та попередніх періодах (у т.ч. виплати пенсій по закінченні трудової діяльності), як того вимагає МСБО 19 "Виплати працівникам". За розрахунками аудитора сума зобов'язань по виплаті пенсій є не суттєвою та складає 34 тис. грн.

3) МСФЗ 8 "Операційні сегменти", що прийнятий 01/01/2012 та який передбачає розкриття інформації, яка повинна надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив

економічної діяльності, якою займається суб'єкт господарювання, економічні умови, за яких він функціонує, ПАТ "Суми-Авто" в 2012 році не застосовували.

Висловлення думки

Умовно- позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливо впливу на фінансові звіти питань, зазначених в параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", попередня фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року та за рік по вказану дату була підготовлена в усіх суттєвих аспектах згідно з принципами, викладеними у попередніх параграфах, де визначено, яким чином МСФЗ були застосовані у відповідності до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", включаючи припущення, що керівництво зробило щодо стандартів та інтерпретацій, які будуть чинними, та облікової політики, що буде визначена на момент, коли керівництво підготує першу повну фінансову звітність згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 у зв'язку із змінами у визначенні справедливої вартості основних засобів та інших ймовірних коригувань.

Також ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ.

Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" може бути не прийнятною для інших цілей.

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

Розкриття іншої допоміжної інформації:

Розрахунок вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до п. 2 ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17/09/2008 № 514-VI з урахуванням методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення №485 від 17/11/2004). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів.

Вартість чистих активів товариства на кінець 2012 року склада 14255 тис. грн. та в 2,5рази перевищує розмір статутного капіталу, відповідно не потребує виконання дій, що передбачені п. 3 ст.155 Цивільного Кодексу України.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з попередньою фінансовою звітністю:

Аудиторська думка, сформульована у цьому звіті не стосується іншої інформації, яку Товариство має намір розкривати та надавати до НКЦПФР, та аудитор не несе конкретної відповідальності відповідно до вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" за визначення того, чи належно подано іншу інформацію.

Виконання значних правочинів (10) і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності

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

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок: встановлені Статутом Товариства процедури укладання значних правочинів не суперечать вимогам Закону України "Про акціонерні товариства", а станом на 31/12/2012 ПАТ "Суми-Авто" не має кредиторської чи дебіторської заборгованості по правочинам, яка б займала більше 10 відсотків активів товариства.

Стан корпоративного управління, у т.ч. стан внутрішнього аудиту

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова Рада, дирекція, ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та

Закону України "Про акціонерні товариства".

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, не має. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

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

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

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

Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

Аудиторські перевірки товариства проводяться не рідше ніж раз на рік.

Рішення про затвердження зовнішнього аудитора в 2012 році приймала наглядова рада товариства.

Протягом останніх трьох років товариство не змінювало зовнішнього аудитора.

Перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році здійснювала ревізійна комісія та зовнішній аудитор. Перевірки були планові.

Внутрішнього аудитора ПАТ "Суми-Авто" не має.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

ПАТ "Суми-Авто" випуск облігацій не здійснює.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття

ПАТ "Суми-Авто" не має іпотечних облігацій.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

ПАТ "Суми-Авто" не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів

ПАТ "Суми-Авто" не є компанією з управління активами, та не має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

Розкриття інформації про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на

фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Аудитором перевірено надання особливої інформації до Сумського територіального управління ДКЦПФР, та встановлено, що особлива інформація протягом 2012 року надавалась.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")

В ході проведення аудиторської перевірки, плануючи і здійснюючи аудит відповідно до принципу професійного скептицизму, розглянуто можливість випадків шахрайства, в т.ч.: навмисних викривлень, які є результатом неправдивої фінансової звітності та викривлень, які є результатом привласнення активів. При цьому факт здійснення аудиту може діяти як запобіжний засіб, але аудитор не несе (і не може нести) відповідальність за запобігання шахрайству або помилки.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в ході проведення аудиторської перевірки, було здійснено у відповідності до внутрішньофірмових положень приватного підприємства аудиторської фірми "Альфа-Аудит". Фактів викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок виявлено не було.

Крім того, у відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

Відомості про аудиторську фірму

Назва Приватне підприємство аудиторська фірма "Альфа-Аудит"

Код за ЄДРПОУ 31312205

Відомості про державну реєстрацію Виконавчий комітет Сумської міської ради народних депутатів

22/01/2001, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АО1 № 102522, номер запису 1 632 120 0000 006733

Номер свідоцтва 2522 Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги одноособово, рішенням Аудиторської палати України від 23/02/2001р. № 99 з терміном дії до 23/02/2006, продовженого за рішенням Аудиторської палати України від 02/03/2006 № 160/3 на термін до 02/03/2011 та за рішенням Аудиторської палати України від 27/01/2011 № 227/3 на термін до 02/03/2016.

Місцезнаходження 40009, м.Суми, вул. Раскової, буд. 34

Телефон, факс (0542) 79-37-47; 095-180-33-66; 067-773-65-23; факс (0542) 611-743

Відомості про аудиторів, що виконували та контролювали аудиторську перевірку:

1. Аудитор Літвинова Лариса Тихонівна

Номер та термін дії сертифікату, ким виданий Сертифікат серії А № 004455 виданий Аудиторською Палатою України 26/12/2000 з терміном дії до 26/12/2014

2. Аудитор Жилавий Ігор Іванович

Номер та термін дії сертифікату, ким виданий Сертифікат серії А № 004705 виданий Аудиторською Палатою України 22/06/2001 з терміном дії до 22/06/2015

3. Аудитор- контролер Гаврилюк Наталья Василівна

Номер та термін дії сертифікату, ким виданий Сертифікат серії А № 003378 виданий Аудиторською Палатою України 28/05/1998 з терміном дії до 28/05/2017

Назва виданого підсумкового документу, дата видачі Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) про попередню фінансову звітність за МСФЗ публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" за 2012рік з датою видачі - від 28/03/2013

Місце проведення аудиторської перевірки та дата видачі висновку м. Суми, вул. Роменська, буд. 98, ПАТ "Суми-Авто"

28 березня 2013

Основні умови договору

Аудит фінансової звітності ПАТ "Суми-Авто" здійснено на підставі договору від 27/02/2013 за № 27.02/1.

Предметом даного договору визначено - перевірка фінансової звітності ПАТ "Суми-Авто" з метою висловлення незалежної професійної думки у формі аудиторського висновку стосовно відповідності фінансової звітності за 2012рік вимогам чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за відповідний період.

Перевірка розпочата: 01 березня 2013 р.

Перевірка закінчена: 28 березня 2013 р.

Аудитор, директор ПП АФ "Альфа-Аудит"

Літвинова Л.Т.

28 березня 2013

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання

Основними видами продукції та послуг товариства в звітному періоді було автосервісні послуги, продаж автомобілів, продаж запасних частин та матеріалів до автомобілів. Основними ризиками є зменшення попиту населення на автомобілі. Конкуренція в галузі жорстока з боку дилерів китайських автомобілів.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Основні придбання активів за останні п'ять років було основні засоби виробничого призначення та ремонт будівель та споруд товариства. В 2009 році поновлено парк транспортних засобів на 236 тис. грн. В 2010 р. придбано основних засобів на 110 тис. грн. В 2011 р. було зроблено поточний ремонт адмінбудівлі на суму 151 тис грн.. та придбано основних засобів на 59 тис грн.. В 2012 р. придбано основних засобів на 1292 тис. грн. Підприємство значних інвестицій в основні засоби не планує.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання

активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Термін та умови користування основними засобами - згідно їх технологічних особливостей та законодавства. Дані наведені згідно фінансової звітності за МСФЗ. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. складає 22608 тис. грн., ступінь їх зносу 31.3 %, сума нарахованого зносу 7082 тис. грн. В т.ч.: будинки та споруди первісною вартістю 19067 тис. грн. та нарахованим зносом 4829 тис. грн., обладнання первісною вартістю 370 тис. грн. та нарахованим зносом 298 тис. грн., транспортні засоби первісною вартістю 240 тис. грн. та нарахованим зносом 165 тис. грн., меблі та інші основні засоби первісною вартістю 2931 тис. грн. та нарахованим зносом 1800 тис. грн.

Обмеження на використання майна товариства відсутні. Об'єкти оренди та будь-які значні правочини відносно основних засобів відсутні. Ступінь використання обладнання максимальна можлива відносно виробничої потужності обладнання. Місцезнаходження основних засобів товариства на території товариства та його філій. Екологічні питання відсутні. Прогнози товариства відносно планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення, відсутні.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Істотні проблеми відсутні.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

За звітний період сплачено штрафів, пені, неустойки 11 тис. грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Політика товариства щодо фінансування діяльності - за рахунок власних коштів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів

Всі договори на кінець звітного року виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності товариства - збільшення розміру прибутку.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Дослідження та розробки не проводяться.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Судові справи відсутні.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Іншої істотної інформації не має.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента.

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1	3	4	5	6	7	8
1. Виробничого призначення:	15455	15701	0	0	15455	15701
будівлі та споруди	14750	14238	0	0	14750	14238
машини та обладнання	66	72	0	0	66	72
транспортні засоби	188	75	0	0	188	75
інші	451	1316	0	0	451	1316
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	15455	15701	0	0	15455	15701

Опис

Термін та умови користування основними засобами - згідно їх технологічних особливостей та законодавства.

Дані наведені згідно фінансової звітності за МСФЗ. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. складає 22608 тис. грн., ступінь їх зносу 31.3 %, сума нарахованого зносу 7082 тис. грн. В т.ч.: будинки та споруди первісною вартістю 19067 тис. грн. та нарахованим зносом 4829 тис. грн., обладнання первісною вартістю 370 тис. грн. та нарахованим зносом 298 тис. грн., транспортні засоби первісною вартістю 240 тис. грн. та нарахованим зносом 165 тис. грн., меблі та інші основні засоби первісною вартістю 2931 тис. грн. та нарахованим зносом 1800 тис. грн. В складі інших основних засобів наведено незавершені капітальні вкладення та аванси, які у відповідності до МСФЗ, складають окрему групу основних засобів.

Обмеження на використання майна товариства відсутні. Об'єкти оренди та будь-які значні правочини відносно основних засобів відсутні. Ступінь використання обладнання максимальна можлива відносно виробничої потужності обладнання. Місцезнаходження основних засобів товариства на території товариства та його філій. Екологічні питання відсутні. Прогнози товариства відносно планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення, відсутні.

Зміни відбулися за рахунок придбання основних засобів та нарахування амортизації.

13.2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
1	2	3
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	14225	15265

Статутний капітал (тис. грн.)	5596	5596
Скоригований статутний капітал (тис. грн.)	5596	5596

Опис

Розрахунок чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485. Розрахунок проведено за даними Балансу: розрахункова вартість чистих активів - різниця рядків 280, 430, 480, 620 та 630; статутний капітал - рядок 300; скоригований статутний капітал - різниця рядків 300, 360 та 370. Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 8629 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів перевищує скоригований статутний капітал на 8629 тис.грн. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

Висновок

13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0,00	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	800,00	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0,00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0,00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X		X	X
за вексями (всього)	X	800,00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0,00	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0,00	X	X
Податкові зобов'язання	X	195,00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	1518,00	X	X
Інші зобов'язання	X	5159,00	X	X
Усього зобов'язань	X	7672,00	X	X
Опис	Відсутні			

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

15. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення у стрічці новин	Вид інформації
1	2	3
15.02.2012	15.02.2012	Відомості про проведення загальних зборів
20.03.2012	21.03.2012	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
02.04.2012	02.04.2012	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ

Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

**Інформація про стан корпоративного управління
Загальні збори акціонерів**

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2012	1	0
2	2011	1	0
3	2010	1	1

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах?

	Так (*)	Ні (*)
Реєстраційна комісія	X	
Акціонери		X
Реєстратор		X
Депозитарій		X
Інше (запишіть)		

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так (*)	Ні (*)
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так (*)	Ні (*)
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть)		

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так (*)	Ні (*)
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства;		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X
Обрання голови та членів ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень		X
Інше (запишіть)	д/в	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? **ні**
(так/ні) _____

**Органи управління
Який склад наглядової ради (за наявності)?**

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	5
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків	0

акцій	
Кількість представників акціонерів – юридичних осіб	5

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? **4**

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так (*)	Ні (*)
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інше (запишіть)	Не створено	
Інше (запишіть)	Не створено	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи створено в товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу з акціонерами? (так/ні) **ні**

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так (*)	Ні (*)
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах товариства?

	Так (*)	Ні (*)
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть)		

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так (*)	Ні (*)
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк/не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію? (так/ні) **так**

Кількість членів ревізійної комісії (осіб) **2**

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? **1**

Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління?*

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління (директор)	Ні	Ні	Ні

Загальний відділ	Ні	Ні	Ні
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)	Ні	Ні	Ні
Юридичний відділ (юрист)	Так	Так	Так
Секретар правління	Ні	Ні	Ні
Секретар загальних зборів	Ні	Ні	Ні
Секретар наглядової ради	Ні	Ні	Ні
Корпоративний секретар	Ні	Ні	Ні
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами	Ні	Ні	Ні
Інше (запишіть)	Ні	Ні	Ні

* Ставити "так" або "ні" у відповідній клітинці.

Відповідно до статуту вашого товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань

(*)

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу чи бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови правління	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

* Ставити "так" або "ні" у відповідній клітинці.

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні)

ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так (*)	Ні (*)
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства (*):

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Ні	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

* Ставити "так" або "ні" у відповідній клітинці.

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку? (так/ні) ні

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так (*)	Ні (*)
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Який орган приймав рішення про затвердження аудитора?

	Так (*)	Ні (*)
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Правління або директор		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи змінювало акціонерне товариство аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так (*)	Ні (*)
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови угоди з аудитором	X	
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності товариства в минулому році?

	Так (*)	Ні (*)
Ревізійна комісія	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу?

	Так (*)	Ні (*)
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	Відсутня	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи отримувало ваше товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) _____

Залучення інвестицій та вдосконалення практики корпоративного управління Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так (*)	Ні (*)
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть)	Не визначились	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) _____ **так**

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? (так/ні) _____ **так**

З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?

	Так (*)	Ні (*)
Не задовольняв професійний рівень особи		X
Не задовольняли умови договору з особою		X
Особу змінено на вимогу:		
акціонерів	X	
суду		X
Інше (запишіть)	Зміна проведена в зв'язку з дематеріалізацією акцій.	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи має товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? **ні**

(так/ні)
У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття:

яким органом управління прийнятий: Відсутня

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) **ні**

укажіть яким чином його оприлюднено: Відсутня

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання Відсутня

кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Звіт про корпоративне управління*

1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи.

2. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік.

3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.

5. Вкажіть на наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.

6. Вкажіть інформацію щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.

8. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.

10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.

11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові).

**12. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:
загальний стаж аудиторської діяльності**

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі

перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року

випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора

ротацию аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років

стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

13. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг

прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги

стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг)

наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

* Заповнюється фінансовими установами, що утворені у формі акціонерних товариств.
Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

	Дата (рік, місяць, число)	коди		
		12	12	31
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"	за ЄДРПОУ	03120443	
Територія	Ковпаківський район Сумської області	за КОАТУУ	5910136600	
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112	
Орган державного управління	д/н	за СПОДУ	0	
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автомобілів	за КВЕД	50.20.0	
Середня кількість працівників (1)			128	

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 40002, Ковпаківський, м. Суми, вул. Роменська, 98

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс

На 31.12.2012

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	62	40
Первісна вартість	011	242	260
Накопичена амортизація	012	(180)	(220)
Незавершені капітальні інвестиції	020	795	893
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	15455	15701
Первісна вартість	031	21628	22783
Знос	032	(6173)	(7082)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
Інші фінансові інвестиції	045	26	26
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056		
Знос інвестиційної нерухомості	057		
Відстрочені податкові активи	060	213	385
Гудвіл	065		
Інші необоротні активи	070		
Гудвіл при консолідації	075		
Усього за розділом I	080	16551	17045
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	120	141
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140	4615	3532
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	129	377
первісна вартість	161	211	445
резерв сумнівних боргів	162	(82)	(68)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	10	10

за виданими авансами	180	814	159
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	35	38
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2031	807
у тому числі в касі	231	7	4
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	188	133
Усього за розділом II	260	7942	5197
III. Витрати майбутніх періодів	270		
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	24493	22242
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	5596	5596
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340	175	203
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	9494	8426
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		
Накопичена курсова різниця	375		
Усього за розділом I	380	15265	14225
Частка меншості	385		
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	261	345
Інші забезпечення	410		
Вписуваний рядок - сума страхових резервів	415		
Вписуваний рядок - сума часток перестраховиків у страхових резервах	416		
Цільове фінансування (2)	420		
Усього за розділом II	430	261	345
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	2318	1518
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480	2318	1518
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		800
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	2795	1723
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	931	576
з бюджетом	550	86	195
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570	62	77
з оплати праці	580	133	157
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605		
Інші поточні зобов'язання	610	2642	2626
Усього за розділом IV	620	6649	6154
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	24493	22242

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)

0

Примітки:

Примітки відображені у відповідному розділі.

Керівник

С.Я.Дворський

Головний бухгалтер

І.В. Стовпченко

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

		Дата (рік, місяць, число)	коди		
			12	12	31
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"	за ЄДРПОУ	03	120443	
Територія	Ковпаківський район Сумської області	за КОАТУУ	59	10136600	
Орган державного управління	д/н	за СПОДУ	0		
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112		
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автомобілів	за КВЕД	50.20.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

Звіт про фінансові результати

За 2012 р.
Форма № 2

Код за ДКУД

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	145478	
Податок на додану вартість	015	(24246)	
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030	(832)	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	120400	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(115029)	
Валовий:			
прибуток	050	5371	
збиток	055		
Інші операційні доходи	060	600	
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061		
Адміністративні витрати	070	(2698)	
Витрати за збут	080	(4023)	
Інші операційні витрати	090	(422)	
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100		
збиток	105	(1172)	
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи (1)	130	15	
Фінансові витрати	140		
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	(5)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175	(1162)	
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176		
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	122	
Фінансові результати від звичайної діяльності:			

прибуток	190		
збиток	195	(1040)	
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Частка меншості	215		
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225	(1040)	
Забезпечення матеріального заохочення	226		

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

0

II. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	1101	
Витрати на оплату праці	240	3665	
Відрахування на соціальні заходи	250	1322	
Амортизація	260	564	
Інші операційні витрати	270	2866	
Разом	280	9518	0

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	559578,00000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	559578,00000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	(2,00000)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	(2,00000)	
Дивіденди на одну просту акцію	340	0,00000	

Примітки:

Примітки відображені у відповідному розділі.

Керівник

С.Я.Дворський

Головний бухгалтер

І.В. Стовпченко

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

		Дата (рік, місяць, число)	коди		
			12	12	31
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"	за ЄДРПОУ	03120443		
Територія	Ковпаківський район Сумської області	за КОАТУУ	5910136600		
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112		
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автомобілів	за КВЕД	50.20.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

За 2012 р.

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	144672	
Погашення векселів одержаних	015		
Покупців і замовників авансів	020		
Повернення авансів	030	881	
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035		
Бюджету податку на додану вартість	040		
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045		
Отримання субсидій, дотацій	050		
Цільового фінансування	060		
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070		
Інші надходження	080	587	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(139656)	()
Авансів	095	()	()
Повернення авансів	100	(121)	()
Працівникам	105	(2989)	()
Витрат на відрядження	110	(137)	()
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(1157)	()
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(47)	()
Відрахувань на соціальні заходи	125	(1452)	()
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(821)	()
Цільових внесків	140	()	()
Інші витрачання	145	()	()
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	(240)	0
Рух коштів від надзвичайних подій	160		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	(240)	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180		
необоротних активів	190		
майнових комплексів	200		
Отримані:			
відсотки	210		
дивіденди	220		
Інші надходження	230		
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	()	()
необоротних активів	250	(984)	()
майнових комплексів	260	()	()
Інші платежі	270	()	()
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(984)	0
Рух коштів від надзвичайних подій	290		

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(984)	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310		
Отримані позики	320	652	
Інші надходження	330		
Погашення позик	340	(652)	()
Сплачені дивіденди	350	()	()
Інші платежі	360	()	()
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	0	0
Рух коштів від надзвичайних подій	380		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	400	(1224)	0
Залишок коштів на початок року	410	2031	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420		
Залишок коштів на кінець року	430	807	0

Примітки:

Примітки відображені у відповідному розділі.

Керівник

С.Я.Дворський

Головний бухгалтер

І.В. Стовпченко

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

		Дата (рік, місяць, число)	коди		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"	за ЄДРПОУ	12	12	31
Територія	Ковпаківський район Сумської області	за КОАТУУ	03120443		
Орган державного управління	д/н	за СПОДУ	0		
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112		
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автомобілів	за КВЕД	50.20.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

v

Звіт про власний капітал

За 2012 р.
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	5596				175	9494			15265
Коригування:										
Зміна облікової політики	020									0
Виправлення помилок	030									0
Інші зміни	040									0
Скоригований залишок на початок року	050	5596	0	0	0	175	9494	0	0	15265
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060									0
Уцінка основних засобів	070									0
Дооцінка незавершеного будівництва	080									0
Уцінка незавершеного будівництва	090									0
Дооцінка нематеріальних активів	100									0
Уцінка нематеріальних активів	110									0
	120									0
Чистий прибуток (збиток) за	130						(1040)			(1040)

звітний період										
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140									0
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150									0
Відрахування до резервного капіталу	160					28	(28)			0
	170									0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180									0
Погашення заборгованості з капіталу	190									0
	200									0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210									0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									0
Вилучення частки в капіталі	240									0
Зменшення номінальної вартості акції	250									0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260									0
Безкоштовно отримані активи	270									0
	280									0
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	0	28	(1068)	0	0	(1040)
Залишок на кінець року	300	5596	0	0	0	203	8426	0	0	14225

Примітки:

Примітки відображені у відповідному розділі.

Керівник

С.Я.Дворський

Головний бухгалтер

І.В. Стовпченко

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІІІ

28. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (примітки)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне Акціонерне Товариство "Суми-Авто" (далі "Компанія") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Компанія була створена як Акціонерне товариство "Суми-Авто", зареєстроване Виконавчим комітетом Сумської міської ради народних депутатів 30.05.2003 року.

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

Компанія безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

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

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

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

До складу Компанії станом на 31 грудня 2012р. входили 5 філій: Сумська СТО-2, Охтирська СТО, Конотопська СТО, Шосткінська СТО, Автоцентр на Харківській, які здійснюють діяльність з продажу автомобілів і запасних частин, послуги з обслуговування та ремонту автомобілів, та іншу діяльність.

Юридична адреса Компанії - Суми, вул. Роменська, б. 98.

Компанія "Суми-Авто" складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: м. Суми, вул. Роменська, 98.

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

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

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керуючись МСФЗ 1, компанія обрала першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013року. З цієї дати фінансова звітність Компанії складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від компанії, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, компанії які застосовують у 2013році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2012року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, компанія використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013року).

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

Узгодження власного капіталу Компанії у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Компанії за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ- 01 січня 2012 року та дати кінця найпізнішого періоду,

відображеного в найостанніших річній фінансовій звітності Компанії за попередніми П(С)БО - 31 грудня 2011 року.

Актив	Код рядка	П(С)БО на 01 січня 2012			Вплив переходу на МСФЗ МСФЗ на 01 січня 2012		
1	2	3	4	5			
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:							
залишкова вартість НА (010)	010	62	0	62			
первісна вартість НА (011)	011	242	0	242			
накопичена амортизація НА (012)	012	(180)	0	(180)			
Незавершені капітальні інвестиції (020)	020	795	0	795			
Основні засоби:							
залишкова вартість ОЗ (030)	030	8 460	6 995	15 455			
первісна вартість ОЗ (031)	031	15 785	5 843	21 628			
знос ОЗ (032)	032	(7 325)	1 152	(6 173)			
Довгострокові біологічні активи:							
справедлива (залишкова) вартість БА (035)	035	0	0	0			
первісна вартість БА (036)	036	0	0	0			
накопичена амортизація БА (037)	037	0	0	0			
Довгострокові фінансові інвестиції:							
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (040)	040	0	0	0			
довгострокові інші фінансові інвестиції (045)	045	26	0	26			
Довгострокова дебіторська заборгованість (050)	050	0	0	0			
Відстрочені податкові активи (060)	060	213	0	213			
Інші необоротні активи (070)	070	0	0	0			
Усього за розділом I	080	9 556	6 995	16 551			
II. Оборотні активи							
Виробничі запаси (100)	100	120	0	120			
Поточні біологічні активи (110)	110	0	0	0			
Незавершене виробництво (120)	120	0	0	0			
Готова продукція (130)	130	0	0	0			
Товари (140)	140	4 615	0	4 615			
Векселі одержані (150)	150	0	0	0			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:							
чиста реалізаційна вартість д/з (160)	160	129	0	129			
первісна вартість д/з (161)	161	211	0	211			
резерв сумнівних боргів д/з (162)	162	(82)	0	(82)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом д/з (170)	170	10	0	10			
за виданими авансами д/з (180)	180	1 015	(201)	814			
з нарахованих доходів д/з (190)	190	0	0	0			
із внутрішніх розрахунків д/з (200)	200	0	0	0			
Інша поточна дебіторська заборгованість		210	35	0	35		
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0	0			
Грошові кошти та їх еквіваленти:							
гроші в національній валюті (230)	230	2 031	0	2 031			
гроші у тому числі в касі (231)	231	7	0	7			
гроші в іноземній валюті (240)	240	0	0	0			
Інші оборотні активи	250	155	33	188			
Усього за розділом II	260	8 110	(168)	7 942			
III. Витрати майбутніх періодів (270)	270	8	(8)	0			
Баланс	280	17 674	6 819	24 493			

Пасив	Код рядка	П(С)БО на 01 січня 2012			Вплив переходу на МСФЗ МСФЗ на 01 січня 2012		
1	2	3	4	5			
I. Власний капітал							
Статутний капітал (300)	300	5 596	0	5 596			
Пайовий капітал (310)	310	0	0	0			
Додатковий вкладений капітал (320)	320	0	0	0			
Інший додатковий капітал (330)	330	2 947	(2 947)	0			
Резервний капітал (340)	340	175	0	175			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (350)	350	(272)	9 766	9 494			

Неоплачений капітал (360)	360	0	0	0	
Вилучений капітал (370)	370	0	0	0	
Усього за розділом I	380	8 446	6 819	15 265	
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів					
Забезпечення виплат персоналу (400)	400	261	0	261	
Інші забезпечення (410)	410	0	0	0	
Цільове фінансування (420)	420	0	0	0	
Усього за розділом II	430	261	0	261	
III. Довгострокові зобов'язання					
Довгострокові кредити банків (440)	440	0	0	0	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання (450)	450	0	0	0	
Відстрочені податкові зобов'язання (460)	460	0	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання (470)	470	2 318	0	2 318	
Усього за розділом III	480	2 318	0	2 318	
IV. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків (500)	500	0	0	0	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (510)	510	0	0	0	
Векселі видані (520)	520	0	0	0	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)	530	2 795	0	2 795	
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з одержаних авансів к/з (540)	540	931	0	931	
з бюджетом к/з (550)	550	86	0	86	
з позабюджетних платежів к/з (560)	560	0	0	0	
зі страхування к/з (570)	570	62	0	62	
з оплати праці к/з (580)	580	133	0	133	
з учасниками к/з (590)	590	0	0	0	
із внутрішніх розрахунків к/з (600)	600	0	0	0	
Інші поточні зобов'язання (610)	610	2 642	0	2 642	
Усього за розділом IV	620	6 649	0	6 649	
V. Доходи майбутніх періодів (630)	630	0	0	0	
Баланс	640	17 674	6 819	24 493	

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2012 року

Актив	Код рядка	П(С)БО на 31 грудня 2012		Вплив переходу на МСФЗ		МСФЗ на 31 грудня 2012	
1	2	3	4	5			
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:							
залишкова вартість НА (010)	010	40	0	40			
первісна вартість НА (011)	011	260	0	260			
накопичена амортизація НА (012)	012	(220)	0	(220)			
Незавершені капітальні інвестиції (020)	020	893	0	893			
Основні засоби:							
залишкова вартість ОЗ (030)	030	8 650	7 051	15 701			
первісна вартість ОЗ (031)	031	16 417	6 366	22 783			
знос ОЗ (032)	032	(7 767)	685	(7 082)			
Довгострокові біологічні активи:							
справедлива (залишкова) вартість БА (035)	035	0	0	0			
первісна вартість БА (036)	036	0	0	0			
накопичена амортизація БА (037)	037	0	0	0			
Довгострокові фінансові інвестиції:							
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (040)	040	0	0	0			
довгострокові інші фінансові інвестиції (045)	045	26	0	26			
Довгострокова дебіторська заборгованість (050)	050	0	0	0			
Відстрочені податкові активи (060)	060	385	0	385			
Інші необоротні активи (070)	070	0	0	0			
Усього за розділом I	080	9 994	7 051	17 045			
II. Оборотні активи							
Виробничі запаси (100)	100	141	0	141			
Поточні біологічні активи (110)	110	0	0	0			
Незавершене виробництво (120)	120	0	0	0			
Готова продукція (130)	130	0	0	0			

Товари (140)	140	3 532	0	3 532			
Векселі одержані (150)	150	0	0	0			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:							
чиста реалізаційна вартість д/з (160)	160	377	0	377			
первісна вартість д/з (161)	161	445	0	445			
резерв сумнівних боргів д/з (162)	162	(68)	0	(68)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом д/з (170)	170	10	0	10			
за виданими авансами д/з (180)	180	359	(200)	159			
з нарахованих доходів д/з (190)	190	0	0	0			
із внутрішніх розрахунків д/з (200)	200	0	0	0			
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	38	0	38			
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0	0			
Грошові кошти та їх еквіваленти:							
гроші в національній валюті (230)	230	807	0	807			
гроші у тому числі в касі (231)	231	4	0	4			
гроші в іноземній валюті (240)	240	0	0	0			
Інші оборотні активи	250	96	37	133			
Усього за розділом II	260	5 360	(163)	5 197			
III. Витрати майбутніх періодів (270)	270	12	(12)	0			
Баланс	280	15 366	6 876	22 242			

Пасив Код рядка П(С)БО на 31 грудня 2012 Вплив переходу на МСФЗ МСФЗ на 31 грудня 2012

1	2	3	4	5			
I. Власний капітал							
Статутний капітал (300)	300	5 596	0	5 596			
Пайовий капітал (310)	310	0	0	0			
Додатковий вкладений капітал (320)	320	0	0	0			
Інший додатковий капітал (330)	330	0	0	0			
Резервний капітал (340)	340	203	0	203			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (350)	350	1 550	6 876	8 426			
Неоплачений капітал (360)	360	0	0	0			
Вилучений капітал (370)	370	0	0	0			
Усього за розділом I	380	7 349	6 876	14 225			
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів							
Забезпечення виплат персоналу (400)	400	345	0	345			
Інші забезпечення (410)	410	0	0	0			
Цільове фінансування (420)	420	0	0	0			
Усього за розділом II	430	345	0	345			
III. Довгострокові зобов'язання							
Довгострокові кредити банків (440)	440	0	0	0			
Інші довгострокові фінансові зобов'язання (450)	450	0	0	0			
Відстрочені податкові зобов'язання (460)	460	0	0	0			
Інші довгострокові зобов'язання (470)	470	1 518	0	1 518			
Усього за розділом III	480	1 518	0	1 518			
IV. Поточні зобов'язання							
Короткострокові кредити банків (500)	500	0	0	0			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (510)	510	0	0	0			
Векселі видані (520)	520	800	0	800			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)	530	1 723	0	1 723			
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів к/з (540)	540	576	0	576			
з бюджетом к/з (550)	550	195	0	195			
з позабюджетних платежів к/з (560)	560	0	0	0			
зі страхування к/з (570)	570	77	0	77			
з оплати праці к/з (580)	580	157	0	157			
з учасниками к/з (590)	590	0	0	0			
із внутрішніх розрахунків к/з (600)	600	0	0	0			
Інші поточні зобов'язання (610)	610	2 626	0	2 626			
Усього за розділом IV	620	6 154	0	6 154			
V. Доходи майбутніх періодів (630)	630	0	0	0			
Баланс	640	15 366	6 876	22 242			

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

Виключення, що застосовуються.

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

Компанія використала необов'язкове виключення з МСФЗ (IFRS) 1, які передбачені для основних засобів, та оцінила об'єкти основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість дорівнює справедливій вартості об'єктів основних засобів на даті 31 грудня 2008 року, з урахуванням накопиченого зносу за період з 2009 по 2011 роки. Ця справедлива вартість була використана для складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Така оцінка призвела до підвищення балансової вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ до розміру 15455 тис. грн (31 грудня 2011р. 8460 тис. грн). Сума дооцінки була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Компанія використала дані оцінки основних засобів для своїй консолідованій звітності на дату переходу на МСФЗ 31 грудня 2007р. Компанія використала суми накопленої амортизації за період з дати переходу на складання консолідованої фінансової звітності відповідно МСФЗ 31 грудня 2007р. по дату 31 грудня 2011р.

Передплата за основні засоби без ПДВ зі статті оборотних активів "дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" перенесена до статті необоротних активів "основні засоби: первісна вартість" у сумі 176 тис. грн.

Передплата за основні засоби в частині ПДВ зі статті оборотних активів "дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" перенесена до статті оборотних активів "інші оборотні активи" у сумі 25 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, а саме підписка на періодичні видання та вартість торгових патентів зі статті "витрати майбутніх періодів" перенесена до статті оборотних активів "інші оборотні активи" у сумі 8 тис. грн.

Інший додатковий капітал, а саме дооцінка активів зі статті власного капіталу "інший додатковий капітал" перенесені до статті власного капіталу "нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" у сумі 2947 тис. грн..

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

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

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

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

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

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

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

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

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

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

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанії мають намір використовувати ці стандарти з дати їх вступу в дію. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Фінансова звітність: представленні інформації" - "Представлення статей іншого сукупного доходу"

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

МСФЗ (IAS) 19 "Винагороди робітникам" (у новій редакції).

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

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

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

Правки до МСФЗ (IAS) 32 "Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань".

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

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 "Позики, які надані державою".

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

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 "Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів та зобов'язань"

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

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка"

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

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність".

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

МСФЗ (IFRS) 11 "Погодження про спільну діяльність".

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

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях".

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 у частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, які раніше містилися у МСФЗ (IAS) 31 та

МСФЗ (IAS) 28. Також введено низку нових вимог до розкриття інформації. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості".

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

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

"Щорічні вдосконалення МСФЗ" (травень 2012р.)

Перелічені нижче вдосконалення не вплинуть на фінансову звітність Компанії:

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності"

Це вдосконалення пояснює, що компанія, яка припинила використовувати МСФЗ у минулому та вирішила, або зобов'язана знову складати звітність відповідно до МСФЗ, може використати МСФЗ (IFRS) 1 ще раз. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не використовується другий раз, то компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як би вона ніколи не припиняла використовувати МСФЗ.

МСФЗ (IAS) 1 "Представлення фінансової звітності".

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

МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби"

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

МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: надання інформації".

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

МСФЗ (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність".

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

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

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

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

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

Будинки 20-80 років

Обладнання 12-15 років

Транспортні засоби 5-10 років

Меблі та інші основні засоби 4-10 років

Земля Не амортизується

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

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

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

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

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

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

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

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці. У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Фінансові інструменти

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або

збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Гранзаційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

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

Метод ефективної ставки проценту

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

Фінансові активи

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

Фінансові активи категорії ОСВЧПЗ

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

Фінансовий актив класифікується як "призначений для торгівлі", якщо він:

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

Фінансовий актив, що немає "призначеним для торгівлі", може бути позначений як ОСВЧПЗ

у момент прийняття до обліку, якщо:

" вживання такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути інакше;

" фінансовий актив є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Компанії, і інформація про таку групу представляється усередині організації на цій основі; або

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

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

Фінансові активи, які наявні у наявності для продажу.

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти

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

Строкові депозити

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

Фінансові зобов'язання та долеві інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

Фінансові зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

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

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

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

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

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Позики

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

Витрати по позикам

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

Резерви

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

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

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

Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування та ремонту основних засобів.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

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

Передплати постачальникам

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

Оренда

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

Компанія як орендатор

Активи, орендовані Компанією за договорами фінансової оренди, спочатку обліковуються за меншою з справедливої вартості орендованого майна на початок строку оренди та дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються у звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати і класифікуються як "Фінансові витрати", якщо вони не відносяться безпосередньо до кваліфікованих активів. В останньому випадку вони капіталізуються відповідно з загальною політикою Компанії щодо витрат на позики. Орендна плата, обумовлена майбутніми подіями, відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі з операційної оренди відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди, за винятком

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

Компанія як орендодавець

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік.

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

Відстрочений податок

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

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

Визнання доходів

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

Реалізація товарів

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

? Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;

? Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;

? Сума доходів може бути достовірно визначена;

? Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і

? понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

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

Умовні зобов'язання та активи

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

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

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

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

(а) Строки корисного використання основних засобів

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

(в) Відстрочені податкові активи

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

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

5. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

31.12.2012

Балансові статті	рядок балансу	Баланси з пов'язаними сторонами		Всього по статті	
	група	асоційовані	під спільм контролем	всього	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги		160		160	127
-		129		129	377
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		180		180	39
-		39		39	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами		190		190	-
-		-		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		210		210	18
-		38		38	18
Поточні фінансові інвестиції	220	-		-	-
-		-		-	-
Інші оборотні активи	250	-		-	-
-		133		133	-
Витрати майбутніх періодів	270	-		-	-
-		-		-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-		-	-
-		-		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	1 518		1 518	-
-		1 518		1 518	-
Векселі видані	520	800		800	800
-		800		800	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		530		530	1 723
-		1 723		1 723	-
Поточні зобов'язання по розрахункам по авансам отриманим		540		540	2
-		2		2	576
Поточні зобов'язання по розрахункам з учасниками		590		590	-
-		-		-	-
Інші поточні зобов'язання	610	2 538		2 538	-
-		538		538	2 626
Доходи майбутніх періодів	630	-		-	-
-		-		-	-

2012р.

Статті доходів та витрат	рядок форми №2				Баланси з пов'язаними сторонами		Всього по статті	
	група	філії	Укравтогрупа	інші	асоційовані	під спільм контролем	всього	
Виручка	035	1 012	0	4	9	1 025	120 400	
Закупки	-	(100 220)	0	(2 034)	0	0	(102 254)	(210 130)
Інші операційні доходи	060	138	0	4	0	0	142	600
Адміністративні витрати	070	(187)	0	0	0	0	(187)	(2 698)
Витрати на збут	080	(1 048)	0	0	0	0	(1 048)	(4 023)
Інші операційні витрати	090	0	0	0	(24)	(24)	(24)	(422)
Інші фінансові доходи	120	0	0	0	0	0	0	0
Інші доходи	130	0	0	0	0	0	15	
Фінансові витрати	140	0	0	0	0	0	0	0
Інші витрати	160	0	0	0	0	0	(5)	

6. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:
2012р.

Виручка від реалізації автомобілів	112 313
Виручка від реалізації запасних частин	5 565
Виручка від реалізації послуг по ремонту та технічному обслуговуванню	0
Виручка інша	2 522

Всього 120 400

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:
2012р.

Собівартість реалізованих автомобілів (107 732)
Собівартість реалізованих запасних частин (4 611)
Собівартість реалізованих послуг по ремонту та технічному обслуговуванню (2 684)
Собівартість іншої реалізації (2)

Всього (115 029)

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

2012р.

Собівартість автомобілів та запасних частин (112 343)
Заробітна плата та відповідні нарахування (1 757)
Амортизація (239)
Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше) (296)
Інші витрати (394)

Всього (115 029)

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

2012р.

Заробітна плата та відповідні нарахування (1 879)
Амортизація (530)
Комунальні послуги (91)
Професійні послуги (110)
Оренда 0
Послуги зв'язку (84)
Послуги банків (34)
Інші 30

Всього (2 698)

Компенсація керівному управлінському персоналу за період 2012 рік не проводилась.

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

2012р.

Заробітна плата та відповідні нарахування (1 305)
Витрати на рекламу (363)
Транспортні витрати (48)
Амортизація (232)
Комісійні дилерам (123)
Страхування (8)
Роялті (258)
Комунальні послуги (183)
Охорона (684)
Предпродажна підготовка (7)
Довідки-рахунки (68)
Інші (744)

Всього (4 023)

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

2012р.

доходи витрати

Дохід (витрати) від операційної курсової різниці
Дохід (витрати) від реалізації інших оборотних активів 132 (107)
Доходи (витрати) від операційної оренди 110 (3)

Результат від отриманих/сплачених штрафів, пеня	3	(11)
Результат від списання безнадійних заборгованостей	2	(6)
Витрати від знецінення запасів		
Податки до виплати, крім податку на прибуток		(338)
Страховання		
Дохід (убуток) від реалізації/списання основних засобів		
Інші доходи/(витрати)	353	43
Всього	600	(422)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:
2012р.

	доходи	витрати
Відсотки по банківським позикам, депозитам		
Банківські послуги		
Всього	0	0

12. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:
2012р.

	доходи	витрати
Дохід (витрати) від реалізації фінансових інвестицій		
Дохід (витрати) від поновлення корисності активів		
Дохід (витрати) від не операційної курсової різниці		
Дохід від безкоштовно отриманих активів	1	
Дохід (витрати) інший	14	(5)
Надзвичайні доходи (витрати)		
Всього	15	(5)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

	31.12.2012	31.12.2011
Податок на прибуток		
Витрати по поточному податку на прибуток	50	
Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язано зі змінами податкового законодавства та ставок ²⁷		
Відшкодування відтермінованого податку на прибуток	(198)	
Витрати/(відшкодування) по податку на прибуток	(121)	0
Узгодження		
	31.12.2012	31.12.2011
Прибуток до оподаткування	(1 162)	0
Витрати по податку на прибуток	(244)	0

Податковий вплив:

Зміна резерву оцінки	50
Зміна податкового законодавства та ставок	27
Витрати, які не приймаються для цілей оподаткування	46
Витрати/(відшкодування) по податку на прибуток	(121)
Аналітика	
	31.12.2012
	31.12.2011

Відтерміновані податкові активи, які виникли від:

Податкових збитків	328
Передплат отриманих та інших короткострокових зобов'язань	
Основних засобів	
Нематеріальних активів	

Товарно-матеріальних запасів

Інше 66

За вирахуванням резерву оцінки (328) 0

Всього відтермінованих податкових активів 66 0

Відтерміновані податкові зобов'язання, які виникли від:

Передплат та інших податкових активів

Основних засобів 9

Інше

Всього відтермінованих податкових зобов'язань 9 0

Відтерміновані податкові активи визнані 394 0

Відтерміновані податкові зобов'язання визнані 9 0

Чисті відтерміновані податкові активи/ (зобов'язання) 403 0

Інформація щодо руху відтермінованих податкових зобов'язань

31.12.2012 31.12.2011

Чисті відтерміновані податкові зобов'язання на початок року 213

Відшкодування відтермінованого податку на прибуток, яке пов'язане зі змінами законодавства та податкових ставок(27) 0

Відшкодування по відтермінованому податку на прибуток 217 0

Чисті відтерміновані податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року 403 0

14. СКЛАДОВІ ІНШОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ.

Попередній звіт про сукупний дохід Компанії

Компанією "Суми-Авто" були прямі проведення на рахунок 44, а саме: помилково відображена вартість товару, який повинен був обліковуватися на забалансовому рахунку 023 в сумі 3 тис. грн.

Згідно рішення зборів акціонерів за 2011 рік було прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на суму 28 тис. грн.

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

31.12.12 31.12.11

Незавершене будівництво	718	619
Передплати за основні засоби	175	176
Основні засоби, балансова вартість	15 622	15 376

Всього 16 515 16 171

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

31 грудня 2012 р.

Будинки та споруди	Земля Меблі та інші основні засоби	Транспорт-ні засоби	Обладнан-ня
--------------------	------------------------------------	---------------------	-------------

Всього
Первісна вартість

Станом на початок звітного року	19 048	1 658 404	342	21 452
---------------------------------	--------	-----------	-----	--------

Придбано основних засобів	19	1 273 72	28	1 392
---------------------------	----	----------	----	-------

Вибуло	(236)	(236)		
--------	-------	-------	--	--

Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	19 067	0	2 931 240	370	22 608
---	--------	---	-----------	-----	--------

Накопичена амортизація

Станом на початок звітного року	4 298	1 383 216	276	6 173
---------------------------------	-------	-----------	-----	-------

Амортизаційні нарахування за звітний період	521	417	32	22	992
---	-----	-----	----	----	-----

Вибуло	(83)	(83)		
--------	------	------	--	--

Амортизація станом на кінець звітного періоду	4 819 0	1 800 165	298	7 082
---	---------	-----------	-----	-------

Балансова вартість

Станом на кінець звітнього періоду 14 248 0 1 131 75 72 15 526

16. ЗАПАСИ

Запаси Компанії були представлені наступним чином:

рядок балансу 31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р.

Автомобілі	140	1 134	1 989
Запасні частини для продажу	140	2 398	2 626
Інші товари для продажу	140		
Незавершене виробництво	120	0	0
Інші запаси	100,110,130	141	120

Всього 3 673 4 735

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

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р.

Вартість запасів, відображених по чистій вартості реалізації 3 673 4 735

Вартість запасів у заставі

17. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість	рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161	445	211
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості	162	(68)	(82)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	190	0	0
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості з нарахованих доходів	190	0	0
Всього	377	129	

Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються.

18. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

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

Передплати та інші оборотні активи	рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	180	159	35
Резерв сумнівних боргів по авансам виданим	180	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	38	35
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	210	0	0
Інші оборотні активи	250	133	188
Резерв сумнівних боргів щодо інших оборотних активів	250	0	0
Витрати майбутніх періодів	270	0	0
Всього	330	258	

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

19. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи Компанії були представлені наступним чином:

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р.

ПДВ до повернення

Аванси з податку на прибуток

Інші податки передплачені 10 10

Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 10 10

Поточні податкові зобов'язання Компанії були представлені наступним чином:

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р.

ПДВ к сплаті 163

Зобов'язання з податку на прибуток	12
Зобов'язання по іншим податкам	20 86
Всього поточні податкові зобов'язання	195 86

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

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

рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Поточні рахунки у банках в національній валюті	230 807	2 031
Депозитні рахунки в національній валюті	230	
Розподільчі рахунки в національній валюті	230	
Акредитиви в національній валюті	230	
Карткові рахунки в національній валюті	230	
Інші рахунки в національній валюті	230 0	0
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	240	
Депозитні рахунки в іноземній валюті	240	
Розподільчі рахунки в іноземній валюті	240	
Акредитиви в іноземній валюті	240	
Карткові рахунки в іноземній валюті	240	
Інші рахунки в іноземній валюті	240 0	0
Всього	807 2 031	

21. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

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

	31.12.2012	31.12.2011
номінальна вартість однієї акції, грн	10	10
кількість простих акцій, тис.шт	560	560
Розмір статутного капіталу, тис.грн	5 596	5 596

Структура капіталу Компанії станом на 31 грудня була наступною:

Структура капіталу	31.12.2012	31.12.2011		
кількість акцій, шт	доля	кількість акцій, шт	доля	
Фізичні особи резиденти	31 6886%	0%		
Фізичні особи нерезиденти	0%	0%		
ПАТ "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ"	527 352	94%	0%	
Інші юридичні особи	538 0%	559 600	100%	
Всього	559 578	100%	559 600	100%

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня позики були представлені наступним чином:

рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Забезпечені позики		
USD	440,450,470,500,510	
UAH	440,450,470,500,510	
Незабезпечені позики		
USD	440,450,470,500,510	
UAH	440,450,470,500,510	1 518 2 318
Всього позик	1 518	2 318

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

Позики по строкам погашення:	31.12.2012	31.12.2011
до одного року		
от одного до п'яти років	1 518	2 318
більш п'яти років	0	0
	1 518	2 318

Всі позики було отримано від пов'язаних осіб.

Інформація про відсоткові ставки представлена наступним чином:

	31.12.2012	31.12.2011
Сума позик з плаваючою відсотковою ставкою		
Середньозважена процентна ставка,%	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Сума позик, отримана від пов'язаних осіб	1518	0

23. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Торговельна кредиторська заборгованість	рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1 723	2 795
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками		590	0
Інші поточні зобов'язання	610	2 626	2 642
Всього		4 349	5 437

24. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Передплати та інші короткострокові зобов'язання	рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011
Забезпечення виплат персоналу	400	345	261
Інші забезпечення	410	0	0
Цільове фінансування	420	0	0
Векселі видані	520	800	0
Кредиторська заборгованість з одержаних авансів	540	576	931
Кредиторська заборгованість зі страхування	570	77	62
Кредиторська заборгованість з оплати праці	580	157	133
Доходи майбутніх періодів	630	0	0
Всього		1 955	1 387

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

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

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

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

Оподаткування

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

4 грудня 2010 був офіційно опублікований Податковий кодекс України. Повністю Податковий кодекс України набрав чинності з 1 січня 2011 року, в той час як деякі з його положень вступили в силу пізніше (наприклад, положення частини III, які стосуються податку на прибуток підприємств, які вступили в силу 1 квітня 2011 року). Податковий кодекс України суттєво змінює існуючі правила оподаткування в Україні. Зокрема, ставка

податку на прибуток підприємств зменшилася з 25% до 19%, починаючи з 1 квітня 2011 року, з подальшим зменшенням до 16%; була впроваджена методологія розрахунку податку на прибуток підприємств, у тому числі вимоги до визнання доходів / витрат на основі методу нарахувань (раніше визнавалися на основі касового методу або методу нарахувань), а також деякі інші зміни.

Юридичні питання

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

Зобов'язання по позикам

Компанією "Суми-Авто" видані векселі АТ "Українській автомобільній корпорації" на суму 1518 тис. грн.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);
справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи описані вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

Справедлива вартість позик за станом на 31 грудня 2012 року оцінюється в сумі 1518 тис. грн. (На 31 грудня 2011 року балансова вартість позик становила 2318 тис. грн.) З використанням ринкових ставок в Україні станом на 31 грудня 2012 року, які складала xxx% для доларових позик, xxx% для позик в євро і xxx% для позик у гривні.

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

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, яка включає позики, інформація про які розкривається у Примітці 23, кредиторську заборгованість, інформація про яку розкривається в Примітці 24, безвідсоткові позики, отримані від пов'язаних сторін, інформація про яку розкривається в Примітці 6, за вирахуванням безпроцентних позик пов'язаним сторонам, грошових коштів, термінових депозитів, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається з випущеного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, інвестиції, наявні в наявність для продажу, безпроцентні позики пов'язаним сторонам, торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

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

рядок балансу	31.12.2012	31.12.2011		
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160	377,00		129,00
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	190	-		-
Грошові кошти та еквіваленти	230,240	807,00	2 031,00	

Термінові депозити	230,240	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-	-
Всього фінансових активів	1 184 2 160			
рядок балансу 31.12.2012 31.12.2011				
Фінансові зобов'язання				
Позики	440,450,470,500,510	1 518	2 318	
Забезпечення виплат персоналу	400	345	261	
Інші забезпечення	410 0 0			
Цільове фінансування	420 0 0			
Векселі видані	520 800 0			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530 1 723 2 795			
Кредиторська заборгованість с бюджетом та позабюджетними фондами	550,560	195	86	
Кредиторська заборгованість зі страхування	570 77 62			
Кредиторська заборгованість з оплати праці	580 157 133			
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	590 0 0			
Інші поточні зобов'язання	610 2 626 2 642			
Всього фінансових зобов'язань	7 441 8 297			

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

Кредитний ризик

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

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

Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, грошових коштів, а також безпроцентних позик пов'язаним сторонам, являє собою максимальний кредитний ризик Компанії.

Ризик ліквідності

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

Станом на

31 грудня 2012 р.

Фінансові зобов'язання	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Більше п'яти років
Всього				
Позики	1 518	1 518		
Забезпечення виплат персоналу	345		345	
Інші забезпечення		0		
Цільове фінансування		0		
Векселі видані	800	800		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1 723		1 723
Кредиторська заборгованість с бюджетом та позабюджетними фондами	195			195
Кредиторська заборгованість зі страхування	77		77	
Кредиторська заборгованість з оплати праці	157		157	
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками				0
Інші поточні зобов'язання	754	1 872	2 626	
Всього фінансових зобов'язань	4 051 0	3 390 0	7 441	

Станом на

31 грудня 2011 р.

Фінансові зобов'язання	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Більше п'яти років
Всього				
Позики	2 318	2 318		
Забезпечення виплат персоналу	261		261	
Інші забезпечення		0		
Цільове фінансування		0		
Векселі видані		0		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		2 795		2 795
Кредиторська заборгованість с бюджетом та позабюджетними фондами		86		86
Кредиторська заборгованість зі страхування	62		62	
Кредиторська заборгованість з оплати праці	133		133	
Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками				0
Інші поточні зобов'язання	640	2 002	2 642	
Всього фінансових зобов'язань	3 977 0	4 320 0	8 297	

Ризик зміни відсоткових ставок (розділ залишається якщо є позики)

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

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

Ризик зміни відсоткових ставок за Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базисних пунктах) Ефект на прибуток до оподаткування 2012р.

Позики	1%	0
Позики	-1%	0

Ризик зміни відсоткових ставок за Підвищення/(зниження) відсоткової ставки (у базисних пунктах) Ефект на прибуток до оподаткування Введіть суми позик з плаваючою процентною ставкою на початок звітного року 2011р.

Позики	1%	0
Позики	-1%	0

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

За період з 01 січня 2013 року по дату складання звіту ніяких суттєвих подій, які би вплинули на фінансові показники не відбулося.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця попередня проміжна фінансова звітність за 2012 рік, була затверджена до надання керівництвом Компанії 05 березня 2013 року.

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.03.05 (с) ТОВ "Фондові технології та консультатії", ММІІІ - ММХІІІ