

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року.....	14
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.....	16
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.....	18
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.....	20
Примітка 1.Товариство та його діяльність	22
Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності	23
Примітка 3. Основні положення облікової політики	24
Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації	30
Примітка 5. Основні засоби	34
Примітка 6. Нематеріальні активи	34
Примітка 7. Інвестиції в асоційовані компанії	35
Примітка 8. Відстрочені податки	35
Примітка 9. Запаси.....	36
Примітка 10. Дебіторська заборгованість.....	36
Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
Примітка 12. Статутний капітал.....	37
Примітка 13. Кредиторська заборгованість	37
Примітка 14. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
Примітка 15. Собівартість реалізації	38
Примітка 16. Адміністративні витрати.....	38
Примітка 17. Витрати на збут.....	38
Примітка 18. Інші доходи	38
Примітка 19. Інші витрати	39
Примітка 20. Операції зі зв'язаними сторонами	39
Примітка 21. Потенційні та умовні зобов'язання.....	39
Примітка 22. Політика управління ризиками.....	40
Примітка 23. Перше застосування.	41
ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	42

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобільний завод» (далі - Товариство).

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік була затверджена 27 лютого 2014 року:

Генеральний директор ПАТ «АвтоЗАЗ»



Шестаков О.О.

Головний бухгалтер ПАТ «АвтоЗАЗ»



Усипенко О.В.

27 лютого 2014 р.

Приватне підприємство "Аудиторсько-консалтингова фірма "Д.М.Б. Аудит"
 ул. Прирічна, 13, м. Київ 04203 Україна
 тел./факс (044) 550 16 04 e-mail: dmba@voliacable.com
 Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
 № 0515 від 23 лютого 2001 року Код ЄДРПОУ 22888279



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД” (ПАТ "АвтоЗАЗ") за 2013 рік

Акціонерам та Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД”

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД”, що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) за станом на 31 грудня 2013 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал за 2013 рік, а також опис важливих аспектів облікової політики та інших приміток.

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Основні відомості про ПАТ "АвтоЗАЗ":

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД”
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Тип Товариства	Публічне
Код за ЄДРПОУ	05808563
Місцезнаходження	69002, Україна, м. Запоріжжя, вул. Червоногвардійська,40
Дата реєстрації та орган, що провів реєстрацію	13.07.1994 року, Запорізька міська Рада народних депутатів
Телефон-факс	Тел.: (061) 213 - 81 - 41, факс: (061) 213 - 86 - 21
Реквізити поточного рахунку	р/р 26009012876681 в ПАТ „БАНК КІПРУ” м. Київ МФО 320940
Зберігачі цінних паперів:	ТОВ „ТАРГЕТ ТРЕЙД”, АТ «Брокбізнесбанк», АТ „Укрексімбанк”, ПАТ «БАНК КІПРУ»
Середня кількість працівників	17
Кількість акціонерів	43972
Генеральний директор	Золотаревська Інна Михайлівна до 10.12.2013 року Шестаков Олександр Олександрович з 11.12.2013 року по теперішній час

Головний бухгалтер	Усипенко Ольга Вікторівна з 04.05.2012 року по теперішній час.
---------------------------	---

Основні види діяльності ПАТ "АвтоЗАЗ" згідно КВЕД:

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	68.20
Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	45.11
Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	45.20
Купівля та продаж власного нерухомого майна	68.10
Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	73.20

Відокремлених підрозділів ПАТ "АвтоЗАЗ" не має.

Товариство не брало участі у створенні юридичних осіб протягом звітного року.

Опис обсягу аудиторської перевірки:

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів» (рішення ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 року), «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» (рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 року).

Аудитором здійснені вибіркове дослідження шляхом тестування доказів для обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, чинним протягом періоду перевірки.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Аудитором перевірена така документація за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року: установчі та реєстраційні документи Товариства, дані обліку власного капіталу, первинні документи та облікові регістри з обліку необоротних активів, товарно-матеріальних цінностей, витрат виробництва та обігу, касових операцій, операцій по рахунках у національній валюті, дані обліку розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, з позабюджетних платежів, по пенсійному та соціальному страхуванню, дані обліку забезпечень наступних витрат і платежів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших оборотних активів, витрат майбутніх періодів, первинні документи та дані обліку реалізації, дані обліку податку на додану вартість, фінансових результатів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У звітному періоді Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на підставі наказу про облікову політику від 08.01.2013 р. № 1.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: створення, впровадження і підтримку системи внутрішнього контролю, що відповідає підготовці і достовірному представленню фінансової звітності, у якій відсутні істотні перекручування, що виникають у результаті шахрайства або помилок; вибір і застосування відповідної облікової політики, а також бухгалтерських оцінок, що відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

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

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД” визначило дату переходу на МСФЗ 1 січня 2012 року. Фінансова звітність за 2013 рік є першим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Висновок

На нашу думку, повна фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи згідно з МСФЗ.

На нашу думку аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної позитивної думки про фінансові звіти Товариства станом на 31 грудня 2013 року.

Фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД”, рух грошових коштів, зміни щодо власного капіталу за 2013 рік, що закінчився на зазначену дату.

Цей аудиторський висновок може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Допоміжна інформація

В цьому розділі аудиторського висновку висвітлено думку аудитора стосовно розкриття інформації відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 р. «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку».

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

Активи Товариства

У періоді, що перевірявся, до активів Товариства відносились:

Необоротні активи:

- незавершені капітальні інвестиції;
- основні засоби;
- довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств;
- інші фінансові інвестиції;
- справедлива вартість інвестиційної нерухомості;

Оборотні активи:

- виробничі запаси;
- товари;
- векселі одержані;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти в національній валюті;
- грошові кошти в іноземній валюті;
- інші оборотні активи.

Витрати майбутніх періодів

Інвестиції Товариства в асоційовані компанії станом на 31.12.2013 року представлені в Примітках 7.

На нашу думку інформація за видами активів Компанії станом на 31 грудня 2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до МСФЗ.

Активи ПАТ "АвтоЗАЗ" зменшилися з 122169,0 тис. грн. станом на 31.12.2012 року до 109681,0 тис. грн. станом на 31.12.2013 року.

Власний капітал:

Власний капітал Товариства складається з:

- Статутного капіталу – 9 575 080 грн. Сформований у попередніх періодах і у звітному періоді не змінювався.
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) – (182348) тис. грн.

На нашу думку інформація про власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до МСФЗ.

Статутний капітал:

Частка державного майна у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аналіз формування статутного капіталу Товариства здійснено на підставі первинних документів, наданих аудитором до перевірки.

Акціонерне товариство створене згідно розпорядження Запорізької обласної державної адміністрації від 08.07.1994р. №324 шляхом перетворення державного підприємства "Запорізький автомобільний завод" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію державних підприємств" від 15.06.1993 р. №210/93 з розміром статутного капіталу 9 575 080 грн., та продовжує свою діяльність як ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД" у зв'язку з перейменуванням згідно з рішенням Загальних зборів Товариства від 12.04.2011 року та приведенням у відповідність до Закону України „Про акціонерні товариства", зареєстроване виконавчим комітетом Запорізької міської ради відповідно до Свідоцтва від 13.07.1994 року за реєстраційним № 1 103 120 0000 001462.

Учасники та шляхи формування статутного капіталу ПАТ "АвтоЗАЗ":

- держава в особі Запорізької обласної державної адміністрації в сумі 9 575 080 грн. шляхом корпоратизації згідно з наказом Фонду державного майна від 03.08.1995р. №161-ПРА.

На підтвердження першої емісії видане Свідоцтво Запорізьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску цінних паперів № 108/08/1/99 від 16.04.1999 р. Загальна сума випуску 9 575 080 (дев'ять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч вісімдесят) гривень, кількість випущених акцій – 38300320 (тридцять вісім мільйонів триста тисяч триста двадцять) штук, номінальна вартість акції – 0,25 гривень, вид акцій – прості іменні. Статутний капітал сплачено повністю. Форма випуску - бездокументарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій в бездокументарній формі №75/08/1/11 від 18.05.2011р., видане ЗТУ ДКЦПФР.

Згідно нової редакції Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД” затвердженого загальними зборами ПАТ "АвтоЗАЗ" протокол №21 від 24.04.2012р. та зареєстрованого Державним реєстратором виконавчого комітету Запорізької міської ради 16.05.2012р. за №11031050031001462, перелік засновників ПАТ "АвтоЗАЗ" наступний:

- Держава в особі Запорізької обласної державної адміністрації.

Заявлений статутний капітал ПАТ "АвтоЗАЗ" складає 9 575 080 тис. грн., сплачений повністю. Статутний капітал розподілено на 38300320 (тридцять вісім мільйонів триста тисяч триста двадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Привілейовані акції Товариство не випускало. У складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями акції розподіляються наступним чином:

Таблиця 1

Категорія і тип	Кількість (шт.)	Номінальна вартість (грн.)	Частка у Статутному капіталі (%)
Прості іменні	38300320	0,25	100
Прості на пред'явника	0	0	0
Привілейовані іменні	0	0	0
Привілейовані на пред'явника	0	0	0

Депозитарне обслуговування, ведення рахунків власників та зберігання цінних паперів здійснює зберігач ТОВ „ТАРГЕТ ТРЕЙД” (ліцензія ДКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності зберігача цінних паперів серії АГ №572029 від 15.12.2010р.)

На виконання Рішення НКЦПФР №1422 від 06.08.2013р. згідно плану-графіку №8 03.09.2013 року передані цінні папери – акції іменні прості ПАТ «АвтоЗАЗ» на депозитарне обслуговування від ПАТ «Розрахунковий центр» (правонаступник ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів») до ПАТ «НДУ». Договір № Е-8845/п про обслуговування емісії цінних паперів укладено з ПАТ «НДУ» 02 жовтня 2013 року. (ліцензія ДКЦПФР на провадження професійної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів серії АВ №581322, видана на підставі рішення від 19 вересня 2006 року №823).

Кількість акціонерів підприємства станом на 31.12.2013 року складає 43972 особи. Вони володіють 38300320 (тридцять вісьма мільйонами трьомастами тисячами трьомастами двадцятью) простими іменними акціями.

Згідно із зведеним обліковим реєстром власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2013 р. між акціонерами акції розподілилися наступним чином:

№ п/п	Найменування	Кількість акцій (штук)	Вартість акцій, грн.-коп	% до статутного капіталу
1	Публічне акціонерне товариство "Українська автомобільна Корпорація"	31270259	7817564,75	81,6449
2	Інші юридичні особи у кількості 47	4391024	1097756,00	11,4647
3	Фізичні особи у кількості 43924	2639037	659759,25	6,8904
Всього:		38300320	9575080-00	100

Власники, які володіють акціями більш ніж 5% статутного капіталу:

— юридичні особи:

— нерезиденти:

Не має.

— резиденти:

1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ", код ЄДРПОУ 03121566, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за номером І 070 105 0116 001610, місцезнаходження: Україна, 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2, тел. (044) 235-20-31, факс (044) 287-46-86.

Зберігач ТОВ „ТАРГЕТ ТРЕЙД”, юридична адреса: 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, 17, літ. 1А, кімната 204 тел./факс: (044) 272-68-06, 272-68-07, 272-60-80, код ЄДРПОУ 36592818.

Зберігач АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України”, юридична адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, 127, тел./факс: (044) 226-27-45, код ЄДРПОУ 00032112.

Зберігач АТ „Брокбізнесбанк” юридична адреса 03057, м. Київ, пр. Перемоги, 41, тел. (044) 4596762, код ЄДРПОУ 19357489 (до 13 червня 2013 року).

Зберігач ПАТ «БАНК КІПРУ», юридична адреса: вул. Урицького, буд. 45, м. Київ, 03035, тел./факс (044) 251-13-65, код ЄДРПОУ 19358784.

Депозитарій, послугами якого користується підприємство:

ПАТ «Розрахунковий центр» (правонаступник ПрАТ „ВДЦП”) юридична адреса: 04107, м. Київ, вул. Тропініна, буд. 7-Г, тел.: (044) 585-42-41, 585-42-40, код ЄДРПОУ 35917889 (до 03.09.2013 року).

ПАТ «НДУ», юридична адреса: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 3, тел. (044) 279-66-51, факс (044) 279-13-22, код ЄДРПОУ 30370711.

Дивіденди у 2013 році не нараховувались та не виплачувались згідно рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «АвтоЗАЗ» від 24 квітня 2013 року.

Власний капітал ПАТ "АвтоЗАЗ" змінився з -221355,0 тис. грн. станом на 31.12.2012 року до -172773,0 тис. грн. станом на 31.12.2013 року. Розмір власного капіталу ПАТ "АвтоЗАЗ" має від'ємне значення завдяки тому, що непокритий збиток за 2013 рік хоч і зменшився з 230930 тис. грн. до 182348 тис. грн., але його розмір лишається значним.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2013 року, сплачений у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до МСФЗ та вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

Зобов'язання товариства

У періоді, що перевірявся, до зобов'язань Товариства відносились:

1. Довгострокові зобов'язання:

- інші довгострокові фінансові зобов'язання;

2. Поточні зобов'язання:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;

- кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги);

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом,

- інші поточні зобов'язання.

На нашу думку інформація про зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2012 року у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до МСФЗ.

Важливі аспекти облікової політики:

Товариство в 2013 році здійснювало ведення бухгалтерського обліку відповідно до принципів і методів, передбачених Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Організація й методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності здійснювалась відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року та інших нормативних документів із питань організації бухгалтерського обліку, МСФЗ на підставі наказу від 08.01.2013 р. № 1 «Про облікову політику підприємства на 2013 рік».

На протязі зазначеного періоду на підприємстві забезпечена незмінність відображення в обліку господарських операцій та оцінки майна на основі МСФЗ. Фінансова звітність складалася своєчасно та в повному обсязі

Подана для перевірки фінансова звітність включає в себе у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73 зі змінами та доповненнями:

- Баланс (звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Фінансова звітність подана в повному обсязі та по формі, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Методологія ведення бухгалтерського обліку забезпечує безперервність відображення операцій і достовірно відображає оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку. Товариство також забезпечує незмінність правил, якими варто керуватися при виміру, оцінці й реєстрації господарських операцій, визначених в Наказі про облікову політику Товариства.

Тривалість операційного циклу в Товаристві встановлено терміном в один рік.

Фінансова та податкова звітність складається своєчасно та подається до відповідних органів у встановлені законодавством терміни.

Інша допоміжна інформація

Висновок щодо вимог частини другою статті 74, частини четвертої статті 75 Закон України «Про акціонерні товариства».

Аудитором не встановлено фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, що мають суттєвий вплив на повноту, правдивість та неупередженість загальної інформації про діяльність Товариства, що надається користувачам у формі пакету фінансових звітів для прийняття рішень.

На думку Аудитора, дані (інформація), наведені у фінансовій звітності Товариства за звітний період є достовірними та повними, а фінансово-господарський стан Товариства у його бухгалтерській звітності за перевірений період відображено повно та достовірно у всіх суттєвих аспектах розкрито відповідно до МСФЗ.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ:

Цей розділ підготовлений відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 року.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств):

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

За станом на 31.12.2013 р. вартість чистих активів підприємства має від'ємне значення та складає - 172773 тис. грн. В той же час, сума статутного капіталу підприємства за станом на 31.12.2013 р. (рядок 1400 Балансу, форма № 1) складає 9575,0 тис. грн.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності вартості чистих активів Товариства вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України можна зробити висновок:

розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 року менший сформованого статутного капіталу і не відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю:

Аудиторська думка, сформульована у цьому висновку, стосується іншої інформації, яку Товариство має намір розкривати та надавати до НКЦПФР – розкриття інформації про діяльність за 2013 рік.

Аудитором відповідно до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» підтверджується, що ця інформація подана належним чином і не містить невідповідностей із перевіреною фінансовою звітністю Товариства за 2013 рік.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»):

Прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, не перевищує 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, входить до компетенції Наглядової Ради Товариства, у разі перевищення 25% – входить до компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства, що затверджено чинним Статутом Товариства.

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

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що встановлені Статутом Товариства процедури укладання значних правочинів не суперечать вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

В ході аудиту встановлено, що протягом звітного періоду, який перевірявся, Товариством вчинено значний правочин на суму 57 985 305, 78 грн. (п'ятдесят сім мільйонів дев'яност вісімдесят п'ять тисяч триста п'ять гривень 78 копійок). Схвалення цього значного правочину: Договору між ПАТ «АвтоЗАЗ» та АТ «Українська автомобільна корпорація» про купівлю-продаж цінних паперів на суму, що не перевищує 58 000 000 (п'ятдесят вісім мільйонів) гривень на умовах, визначених Наглядовою Радою, затверджено рішенням річних загальних зборів акціонерів Товариства від 24 квітня 2013 року. Умови договору визначені рішенням Наглядової Ради Товариства (протокол №25/04/2013-1 від 25 квітня 2013 року).

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова Рада,
- Генеральний директор,
- Ревізійна комісія.

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

В Товаристві створено спеціальний відділ, який відповідає за роботу з акціонерами.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

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

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

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

Протягом звітної періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювала Генеральний директор Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

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

Річні Загальні збори акціонерів ПАТ «АвтоЗАЗ» 24 квітня 2013 року прийняли рішення:

- Затвердити Звіт Ревізійної Комісії Товариства за 2012 рік. Затвердити висновки Ревізійної Комісії Товариства.
- Затвердити річний звіт, у т.ч. фінансову звітність товариства за 2012 рік у складі: Баланс підприємства (Ф1) станом на 31.12.2012 року та Звіт про фінансові результати (Ф2) за 2012 рік.
- Покриття збитків за підсумками діяльності Товариства у 2012 році в сумі 121 тис. грн. здійснити за рахунок підвищення ефективності роботи Товариства в наступних періодах.
- У зв'язку з відсутністю прибутку, розподіл прибутку не здійснювати, резервний фонд не формувати, дивіденди не нараховувати та не виплачувати
- Затвердити основні напрямки діяльності ПАТ «АвтоЗАЗ» на 2013 рік: За умови одержання Товариством прибутку за підсумками діяльності у 2013 році 50% прибутку направити на дивіденди.
- Схвалити укладення Товариством наступного значного правочину: 1) Договору між ПАТ «АвтоЗАЗ» та АТ «Українська автомобільна корпорація» про купівлю-продаж цінних паперів на сумму, що не перевищує 58 000 000 (п'ятдесят вісім мільйонів) гривень на умовах, визначених Наглядовою Радою.
- Схвалити укладення Товариством протягом не більш ніж одного року з дати прийняття даного рішення наступних правочинів: 1) Інших значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством у ході поточної господарської діяльності протягом року. Уповноважити Наглядову Раду Товариства визначити істотні умови інших значних правочинів, а саме: контрагента, строк дії договору, ціну договору у межах граничної суми 61 000 000 (шістдесят один мільйон) гривень.

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

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства».

Особлива інформація

Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу, у 2013 році Товариством не приймалось.

Рішення про викуп власних акцій у звітному періоді Товариством не приймалось, власні акції у 2013 році не викупувалися.

Фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі не виникало.

У 2013 році Товариство не одержувало позики або кредиту, що перевищує 25 відсотків власних активів.

Не змінювалися власники акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

У звітному періоді Товариством рішення про утворення, припинення філій і представництв не приймалося.

У 2013 році загальними зборами Товариства рішення про зменшення статутного капіталу не приймалося.

У 2013 році справа про банкрутство підприємства не порушувалась, ухвала про його санацію не виносилась.

У 2013 році загальними зборами Товариства або судом не приймалося рішення про припинення або банкрутство.

У 2013 році особлива інформація про зміну складу посадових осіб емітента виникала:

22.05.2013 року;

05.12.2013 року.

звітності внаслідок шахрайства:

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудитора щодо викривлень у фінансових звітах внаслідок шахрайства визначено у відповідних до цього висновку.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

Наслідки виконаних аудиторських процедур дозволили отримати відповідні аудиторські докази, на підставі яких було сформовано аудиторську думку щодо відповідного подання фінансової звітності, яка наведена у цьому висновку.

В процесі аудиторської перевірки та виконання аудиторських процедур ми не отримали доказів, які б свідчили, що фінансова звітність суттєво викривлена внаслідок шахрайства.

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».

Розкриття інформації щодо дій, як відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аудитору не відома інформація, щодо дій, як відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості цінних паперів.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Аудит проведено аудиторами Муквичем С.М. (сертифікат аудитора №003420 виданий рішенням Аудиторської палати України №66 від 28 травня 1998 р.), Додукало О.В. (сертифікат аудитора №003797 виданий рішенням Аудиторської палати України №78 від 02 червня 1999 р.) приватного підприємства «Аудиторсько-консалтингова фірма «Д.М.Б.-аудит», що внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р. за № 000515, та № 174/3 від 15.03.2007 р. за № 3964.

Місцезнаходження приватного підприємства «Аудиторсько-консалтингова фірма «Д.М.Б.-аудит»: Україна, м. Київ, вул. Новозабарська, 20, код за ЄДРПОУ 22888279.

Телефон (044) 469-54-98, факс 294-38-55.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Аудит зроблено на підставі договору №701-01/2014 від 22 січня 2014 року.

Перевірка здійснена в період з 24.03.2014 року по 31.03.2014 року.

31 березня 2014 року

Директор ПП «АКФ «Д.М.Б. – аудит»



С.М. Муквич

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Публічне акціонерне товариство "Запорізький автомобільний завод"	за ЄДРПОУ	01.01.2014 580863
Територія	за КОАТУУ	2310136300
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників 17		
Адреса, телефон вул. Червоногвардійська, буд.40, м. Запоріжжя, 69002, 061213-86-22		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		x

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

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	1000	2	1
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002		1
Незавершені капітальні інвестиції	1005		8
Основні засоби	1010	1679	1888
первісна вартість	1011	3050	3987
знос	1012	1371	2099
Інвестиційна нерухомість	1015	1364	759
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	94510	200
інші фінансові інвестиції	1035	15398	100940
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	496	144
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	113449	103940
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	99	38
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	2690	2119
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89	142
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	617	373
у тому числі з податку на прибуток	1136	266	266
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2236	76
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2988	2992
Витрати майбутніх періодів	1170		

Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	8720	5741
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	122169	109681

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	9575	9575
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-230930	-182348
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	-221355	-172773
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1550	1550
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1550	1550
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	339555	280439
товари, роботи, послуги	1615	249	298
розрахунками з бюджетом	1620	45	13
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		15
розрахунками з оплати праці	1630		35
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	2113	91
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	12	12
Усього за розділом III	1695	341974	280904
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	122169	109681

Керівник

Головний бухгалтер



Шестаков Олександр Олександрович

Усиленко Ольга Вікторівна

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

Підприємство	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
		01.01.2014
		5808563
Публічне акціонерне товариство "Запорізький автомобільний завод"		

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

Форма №2	Код за ДКУД	1801003
----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1259	1653
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	146	259
Валовий:			
прибуток	2090	1113	1394
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	2092	1868
Адміністративні витрати	2130	-1642	-2550
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	-908	-813
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	655	
збиток	2195		-101
Дохід від участі в капіталі	2200		137
Інші фінансові доходи	2220	161	148
Інші доходи	2240	48861	
Фінансові витрати	2250	-230	
Втрати від участі в капіталі	2255	-513	91
Інші витрати	2270	0	15
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48934	78
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-352	-199
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	48582	
збиток	2355		121

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	48582	-121

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	150	83
Витрати на оплату праці	2505	962	995
Відрахування на соціальні заходи	2510	342	366
Амортизація	2515	400	382
Інші операційні витрати	2520	786	1796
Разом	2550	2640	3622

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	38300320	38300320
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	38300320	38300320
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,26845	-0,01614
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,26845	-0,01614
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Шестаков Олександр Олександрович
Усипенко Ольга
Вікторівна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2013 р.**

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	604	336
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	1429	1972
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження від фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	11	68
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-626	-672
Праці	3105	-865	-822
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-362	-405
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-1328	-679
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-870	
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	-28	-176

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1163	-376
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	57985	
необоротних активів	3205	118	65
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	6	9
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	-10	-2
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	58099	72
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	2184	2150
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350		7
сплати дивідендів	3355	()	()
витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	-59116	-2001
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-56932	142
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4	-162
Залишок коштів на початок року	3405	2988	3150
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2992	2988

Керівник

Головний бухгалтер



Шестаков О.О.

Усипенко О.В.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2014 | 01 | 01

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Запорізький автомобільний завод"
(найменування)

за ЄДРПОУ

05808563

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

Форма N 4 Код за ДКУД

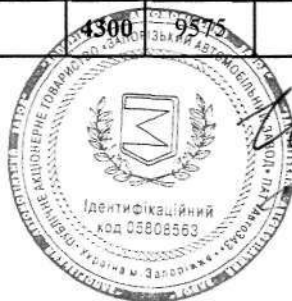
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9575				-230930			-221355
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	9575				-230930			-221355
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					48582			48582
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215								

Сума чистого прибутку на створення спеціальних	4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Вилучення капіталу:								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290							
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі	4295					48582		48582
Залишок на кінець року	4300					-182348		-172773

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Шестаков О.О.

Усипенко О.В.

Примітки до річної фінансової звітності.

Примітка 1. Товариство та його діяльність

Публічне акціонерне товариство «Запорізький автомобільний завод» (далі - «Товариство») зареєстроване 13.07.1994 року Запорізькою міською Радою народних депутатів.

Товариство створене на необмежений строк діяльності шляхом перетворення державного підприємства „Запорізький автомобільний завод" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств" від 15 червня 1993 року №210/93, та шляхом приєднання до складу Товариства відкритого акціонерного товариства „Мелітопольський моторний завод" (зареєстрованого Мелітопольською районною Радою народних депутатів 06.09.1994р. №423) в процесі його реорганізації в структурний підрозділ Товариства згідно з дорученням Кабінету Міністрів України від 19.10.1995р. та наказу Фонду державного майна України від 23.10.1995р. №1283 і відповідно до закону України „Про господарські товариства" від 19 вересня 1991 року, та послідовним викупом державної частки акцій, та продовжує свою діяльність як ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД" у зв'язку з перейменуванням згідно з рішенням Загальних зборів Товариства від 12.04.2011 року та приведенням у відповідність до Закону України „Про акціонерні товариства", зареєстроване виконавчим комітетом Запорізької міської ради відповідно до Свідоцтва від 13.07.1994 року за реєстраційним № 1 103 105 0026 001462.

Засновником Товариства є держава в особі Запорізької обласної державної адміністрації.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД» є правонаступником всіх прав і обов'язків, в тому числі майнових, Відкритого акціонерного товариства «Мелітопольський моторний завод», Товариства з обмеженою відповідальністю «АвтоЗАЗ-Житло», Товариства з обмеженою відповідальністю «ім.Мічуріна» та Відкритого акціонерного товариства «Запорізький автомобільний завод» у зв'язку з перейменуванням.

Юридична адреса Товариства - Україна, 69002, м. Запоріжжя, вул. Червоногвардійська 40, фактичне місцезнаходження товариства - 69063 м. Запоріжжя, вул. Комсомольська, 5.

Телефон (061)213-81-41, факс (061)213-86-22.

Генеральний директор - Золотаревська Інна Михайлівна до 10.12.2013 року

Шестаков Олександр Олександрович з 11.12.2013 року по теперішній час.

Головний бухгалтер - Усипенко Ольга Вікторівна з 04.05.2012 року по теперішній час.

Товариство зареєстроване платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію № 100336858 від 18.05.2011 р видане ДПІ у Жовтневому районі м. Запоріжжя індивідуальний номер платника ПДВ – 058085608264

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД" є дочірньою компанією АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ», яка зареєстрована в Україні і знаходиться за адресою 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2. АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2.

ПАТ «АвтоЗАЗ» володіє корпоративними правами в акціонерних товариствах, товариствах з обмеженою відповідальністю. Філій та відокремлених підрозділів не має.

Основні види діяльності згідно КВЕД:

Таблиця 1

КВЕД	Види діяльності
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

45.11	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
68.10	Купівля та продаж власного нерухомого майна
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Статутний капітал Товариства складає 9 575 080 (дев'ять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч вісімдесят) гривень. Статутний капітал поділено на 38 300 320 (тридцять вісім мільйонів триста тисяч триста двадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію.

ПАТ «АвтоЗАЗ» складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: м. Запоріжжя, вул. Комсомольська, 5.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на 2013 рік затверджені наказами по Товариству № 1 від 08.01.2013 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

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

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

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

Звітна дата за звітний період

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

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

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

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

Принципи оцінок

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

Безперервність діяльності

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

Використання суджень та припущень для оцінки

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

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

Примітка 3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

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

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і,

при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

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

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

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

Знецінення активів

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

Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

дебіторської заборгованості, незалежно від суми, така дебіторська заборгованість включається до категорії дебіторів із близькими характеристиками кредитного ризику. Сукупні заборгованість за такими категоріями, в свою чергу, тестується на предмет знецінення.

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

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

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

Оцінка доходів

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

Реалізація товарів

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

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

Надання послуг

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

Судові спори

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

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

Оренда

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Запаси

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

При відпуску запасів в продаж, виробництво та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за оцінкою ФІФО.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

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

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

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

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

Фінансовий актив є фінансовим активом, який переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після

первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі їхньої справедливої вартості відповідно до прийнятого управління ризиками або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до здійснення операції, визнаються у прибутках або збитках у міру виникнення. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються у прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.

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

Справедлива вартість

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

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

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

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

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

Аванси видані

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

Податок на додану вартість

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

Статутний капітал

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

Зобов'язання за дивідендами

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

Прибуток на акцію

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

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

- до 01 квітня 2011 – 25 %;
- з 01 квітня 2011 до 31 грудня 2011 – 23 %;
- з січня 2012 року до 31 грудня 2012 – 21 %;
- з 01 січня 2013 до 31 грудня 2013 – 19 %;
- з 01 січня 2014 – 16 %.

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

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

Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів

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

Інші резерви

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

Операційні та не операційні доходи та витрати

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

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

Визнання доходу

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

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

Визнання витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають в себе відсотковий дохід від розміщених коштів.

Всі інші відсоткові та інші витрати по позиковим коштам відносяться на витрати з використанням ефективною відсотковою ставкою.

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

Примітка 4. Нові стандарти та інтерпретації

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ 11 " Спільні угоди" покращує облік спільних угод шляхом введення методу, який вимагає від сторін спільної угоди визнання своїх прав і зобов'язань, витікаючих з цієї угоди. Класифікація загальної угоди визначається шляхом оцінки прав і зобов'язань сторін, витікаючих з цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції і спільну діяльність. МСФЗ 11

також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ 11 замінює собою МСБО 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКІ 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників спільного підприємства". Застосування МСФЗ 11 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

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

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії :

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

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

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

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

МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами

по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примітка 5. Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість						
на 01.01.2012	3098	63	18	56	0	3235
Надходження	749	0	0	0	0	749
Переміщення	-921	0	0	0	0	-921
Вибуття	0	7	4	2	0	3050
на 31.12.2012	2926	56	14	54	0	3050
Надходження	0	4	0	0	4	8
Переміщення	914	-30	0	51	0	0
Переоцінка	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	2	0	0	4	6
на 31.12.2013	3840	28	14	105	0	3987
Накопичений знос						
на 01.01.2012	1050	60	18	56	0	1184
Нараховано знос за період	200	0	0	0	0	200
Знос по вибувшим	0	7	4	2	0	13
на 31.12.2012	1250	53	14	54	0	1371
Нараховано знос за період	258	2	0	0	0	260
Знос по переіщенням	449	-30	0	51	0	470
Знос по вибувшим	0	2	0	0	0	2
на 31.12.2013	1957	23	14	105	0	2099
Залишкова вартість						
на 01.01.2012	2048	3	0	0	0	2051
на 31.12.2012	1676	3	0	0	0	1679
на 31.12.2013	1883	5	0	0	0	1888

В процесі трансформації звітності у 2013 році мали місце внутрішньо групові корегування вартості основних засобів у звітному періоді. Вказані дії не вплинули на зміну загальної вартості основних засобів у звітному періоді.

Примітка 6. Нематеріальні активи

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

	Комп'ютерні програми та інше	Разом
Первісна вартість		
на 01.01.2012	0	0

Надходження	2	2
Вибуття	0	0
на 31.12.2012	2	2
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
на 31.12.2013	2	2
Накопичена амортизація		
на 01.01.2012	0	0
Амортизація за період	0	0
на 31.12.2012	0	0
Амортизація за період	1	1
на 31.12.2013	1	1
Залишкова вартість		
на 01.01.2012	0	0
на 31.12.2012	0	0
на 31.12.2013	1	1

Примітка 7. Інвестиції в асоційовані компанії

Станом на 31 грудня інвестиції в залежні підприємства були представлені таким чином:

	<u>Процент володіння в УК</u>
	<u>2013</u>
ТОВ "АВТОЗАЗ-СИЛУЕТ"	80,34%
ТОВ "АВТОЗАЗ-ЕКСПРЕС"	99,97%
ТОВ "ДІЛОВИЙ ЦЕНТР-97"	25,0%
ТОВ "АВТОЗАЗ-СТОМАТОЛОГІЯ"	70,22%
ТОВ "ГЕЙЗЕР"	99,81%
ФІЛІЯ ВАТ "БАНК КІПРУ"	0,14%
МПЕК "РЕГІОН"	0%
ВАТ "УКРНАФТОГАЗПЕРЕРОБКА"	1,51%

У 2013 році Товариство реалізувало цінні папери ПАТ «ЗАЗ». Дохід від продажу цінних паперів складає 48 861 тис.грн. Також Товариство отримало дивіденди на суму 6 тис. грн. від ТОВ «АВТОЗАЗСИЛУЕТ».

Крім того Товариство отримало збитки від участі в капіталі ТОВ «ДІЛОВИЙ ЦЕНТР -97» на суму 513 тис. грн.

Рішенням Національної комісії цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року №1806 здійснено заборону на внесення змін в систему депозитарного обліку по цінним паперам, що випущені ВАТ «Укрнафтогазпереробка» код ЄДРПОУ 32825722.

Примітка 8. Відстрочені податки

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

	Різниця в оцінці основних засобів	Резерв сумнівних боргів	Резерв на виплати персоналу	Нематеріальні активи та інше	Разом
Відстрочені податкові активи (зобов'язання) на 31.12.2012	56	38	402		496
Податок на прибуток від звичайної діяльності	15	19	-386		-352
Податок на прибуток у складі іншого сукупного прибутку на 31.12.2013	71	57	16		144

Витрати з податку на прибуток складаються з наступних компонентів:

	2013
Поточний податок на прибуток	
Доходи/витрати по відстроченому податку на прибуток	-352
Разом податок на прибуток	-352

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

Примітка 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включають:

	2013	2012
Сировина й матеріали	2	4
Паливо	1	2
Готова продукція/товари		11
Незавершене виробництво		
Запасні частини	1	1
Малоцінні швидкозношувані предмети	4	6
Інші матеріали	30	75
	38	99

Керівництво Товариства приймає рішення про коригування вартості запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу. В 2013 році знецінено запасів на 56 тис. грн. (акт №б/н від 30 грудня 2013 року)

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	2013	2012
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	2261	2779
Дебіторська заборгованість третіх осіб	275	226
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	2235	2755
мінус: резерв сумнівних боргів	249	202

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

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

Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена				Всього
	До 3 місяців	3-6 місяців	від 6 до 1 року	Більше року	
2193	20	13	25	10	2261

	2013	2012
Інша поточна дебіторська заборгованість:	449	2848
Дебіторська заборгованість за авансами виданими		
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	373	617
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	76	2107
Інша поточна дебіторська заборгованість резерв сумнівних боргів	65	124
	65	

Рух резерву сумнівних боргів представлено наступним чином:

	2013
Сальдо резерву на початок періоду	223
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	47
Збитки від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	44
Повернені суми	
Сальдо резерву на кінець періоду	314

Сальдо резерву сумнівних боргів на початок періоду включало 21 тис.грн. резерву на довгострокову дебіторську заборгованість, яка списана в поточному періоді.

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	2013	2012
Кошти на поточних рахунках в національній валюті	122	72
Кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	194	243
Кошти на депозитних рахунках в іноземній валюті	2676	2673
Всього:	2992	2988

Примітка 12 Статутний капітал

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 року та 31.12.2013 року становив 9575080 (дев'ять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч вісімдесят) гривень. Статутний капітал поділено на 38300320 (тридцять вісім мільйонів триста тисяч триста двадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію.

Розподіл прибутку

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

Примітка 13 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Інші довгострокові зобов'язання	1550	1550
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	280439	339555
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42	37
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін	256	212
Інша поточна кредиторська заборгованість		
з одержаних авансів		
з бюджетом	13	45
зі страхування	15	
з оплати праці	35	
Інші поточні зобов'язання	13	12
Всього:	<u>282363</u>	<u>341411</u>

Примітка 14 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Дохід від операційної оренди	1259	1653
	<u>1259</u>	<u>1653</u>

Примітка 15 Собівартість реалізації

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

	<u>2013</u>
Амортизація	79
Інші витрати	67
	<u>146</u>

Примітка 16 Адміністративні витрати

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

	<u>2013</u>
Матеріальні витрати	127
Витрати на адміністративний персонал	962
Податки	342
Амортизація обладнання загального призначення	3
Витрати на поточні ремонти та обслуговування основних фондів загального призначення	13
Витрати на послуги зв'язку	12
Витрати енергії та комунальні послуги	26
Банківські послуги	8
Інші адміністративні витрати	149
	<u>1642</u>

Примітка 17 Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року витрат на збут не було:

Примітка 18 Інші доходи

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

	<u>2013</u>
Прибуток від реалізації запасів, та інших оборотних активів	80
Дохід від операційної оренди активів	12

Одержані штрафи, пені, неустойки	
Державні дотації	
Відшкодування раніше списаних активів	
Інші доходи від звичайної діяльності	2000
	<u>2092</u>

Примітка 19 Інші витрати

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

	<u>2013</u>
Сировина і матеріали	
Електроенергія	38
Витрати на оплату персоналу	
Нарахування на заробітню плату	
Резерв сумнівних боргів	185
Податки	334
Штрафи	
Амортизація необоротних активів	317
Інші витрати	34
	<u>908</u>

Примітка 20 Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

	<u>2013</u>
Доходи отримані по торговельним операціям	1116
Доходи отримані по іншим операціям	2
Витрати понесені по торговельним операціям	89
Торговельна дебіторська заборгованість	116
Інша дебіторська заборгованість	71

Ключовий керівний персонал представлений Правлінням Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу не здійснювалося.

Примітка 21 Потенційні та умовні зобов'язання

Юридичні питання

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

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

Крім того станом на 31.12.2013р. Товариство оскаржує три податкових повідомлення-рішення ДПІ у Жовтневому районі м. Запоріжжя на загальну суму, яка може вплинути на фінансовий результат Товариства в подальшому, 2621,8 тис. грн.

По одному податковому повідомленню-рішенню судом апеляційної інстанції справа розглянута в зв'язку з чим, постанова суду від 22.03.2012р. про скасування податкового повідомлення-рішення у розмірі 108 093 871 грн. набрала законної сили. Але ДПІ у Жовтневому районі м. Запоріжжя, згідно положень ст. 211 Кодексу адміністративного судочинства України, має право оскаржити судові рішення у касаційному порядку до Вищого адміністративного суду України.

По другому податковому повідомленню-рішенню судом апеляційної інстанції справа розглянута в зв'язку з чим, постанова суду від 21.02.2012р. про скасування податкового повідомлення-рішення в сумі 2 451 806 грн. 30 коп. набрала законної сили 14.01.2014р. Але ДПІ у Жовтневому районі м. Запоріжжя, згідно положень ст. 211 Кодексу адміністративного судочинства України, має право оскаржити судові рішення у касаційному порядку до Вищого адміністративного суду України

По третьому податковому повідомленню-рішенню позов Товариства до ДПІ у Жовтневому районі м. Запоріжжя знаходиться на розгляді в Запорізькому окружному адміністративному суді. Жодного рішення стосовно цієї справи судом на цей час не ухвалено.

Податкова система

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

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

Зобов'язання по позиках

Компанія має зобов'язання в сумі 1550 тис.грн. за позикою, отриманою від Міністерства Промислової політики України в 1997 р., яка має невизначений строк погашення та є безпроцентною, тому її дисконтування не проводилось.

Примітка 22 Політика управління ризиками

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти, векселі отримані. Грошові кошти та строкові депозити оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Також Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків Товариства. Товариство веде жорсткий контроль над своєю торговою дебіторською заборгованістю.

31.12.2013	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Більше року	Всього
ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Торгова дебіторська заборгованість	94	13	25	10	142
Інша дебіторська заборгованість			71		71
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	107			266	373
Векселі одержані		-	-	-	2119
		-	-	-	-
Грошові кошти					
Грошові кошти на поточному разунку					317

Депозитні рахунки в іноземній валюті					2675
ИТОГО АКТИВИ	201	13	96	276	2705
КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями					280439
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97	-	-	201	298
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	35	-	-	-	35
Поточні забезпечення					91
Інша поточна кредиторська заборгованість	13	-	-	-	13
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	28	-	-	-	28
ИТОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	173	-	-	201	280904
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ					

Кредитний ризик

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

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

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

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

Примітка 23. Перше застосування

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

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

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

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

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

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.2012	Станом на 31.12.2013
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Показує яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами	ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165) ф. 1 ряд. 1695	> 0 збільшення 0,25 - 0,5	0,01	0,01
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) Показує яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі оборотні активи	ф. 1 ряд. 1195 ф. 1 ряд. 1695	> 1 1,0 - 2,0	0,03	0,02
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів	ф. 1 ряд. 1495 ф. 1 ряд. 1900	> 0,5	-1,81	-1,58
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) Показує співвідношення залучених і власних коштів.	ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695) ф. 1 ряд. 1495	< 1 0,5 - 1,0	-1,55	-1,63
Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує ефективність використання активів підприємства	ф. 2 ряд. 2465 ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2	> 0	0,419	-0,001

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство може мати певні ускладнення при виникненні потреби у негайному погашенні своїх зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що Товариство практично не має можливостей та ресурсів для погашення своїх поточних зобов'язань.

Коефіцієнт автономії має від'ємне значення, що свідчить про не стійке фінансове становище.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Товариство залежить від залучених коштів, що створює труднощі в фінансуванні ним своєї діяльності.

Коефіцієнт ефективності використання активів дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства Тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів підприємства. Значення цього показника свідчить про те, що на кінець року Товариство з однієї гривні активів одержувало 0,4 гривні з прибутку