

ОПИС БІЗНЕСУ

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

Одеське міжобласне підприємство "Укравтомотосервіс" було створене у 1969 р. як державне підприємство.

У травні 1993 р. державне орендне підприємство "Автосервіс" було перетворено в процесі приватизації у відкрите акціонерне товариство "Одеса-Авто". ВАТ "Одеса-Авто" – акціонерне товариство по здійсненню виробничої, комерційної діяльності розвитку інфраструктури автосервісу, надання послуг у сфері технічного обслуговування транспортних засобів, торгівлі та здійснення іншої діяльності у відповідності та на умовах, визначених статутом товариства. До складу ВАТ увійшли 14 станцій технічного обслуговування автомобілів, які розташовані у м. Одесі та районах Одеської області а також торгівельна площадка з салоном по продажу автомобілів, центральний склад, майстерня з ремонту мототехніки, бюро технічної експертизи. У 1993 р. загальними зборами акціонерів прийняте рішення про створення дочірніх підприємств і товариств з обмеженою відповідальністю, виходячі з територіального принципу. У 2003 р. дочірні підприємства реорганізовані в філії товариства. В звітному році важливих подій розвитку (в тому числі злиття, поділ, присєднання, перетворення, виділ) не відбувалось.

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

Організаційна структура Товариства наступна:

Головне підприємство, код ЄДРПОУ 03120420, адреса – 65070, м. Одеса, вул. 25-ї Чапаївської дивізії, буд. 15-а

Філії без статусу юридичної особи:

1."Авангард _ Автосервіс", код ЄДРПОУ 26471866, адреса – 65085, м. Одеса, 7-й км. Тирапольського шосе;

2."Центр комерційних автомобілів", код ЄДРПОУ 35118385, адреса – 65031, Одеська обл., м. Одеса, 7-й км. Тираспольського шосе;

3."Одеса – Автотехніка", код ЄДРПОУ 35050097, адреса – 65053, Одеська обл., м. Одеса, Миколаївська дорога, буд. 307-б;

4."Автоцентр Балтський", код ЄДРПОУ 35050935, адреса – 66101, Одеська обл., Балтський р-н, м. Балта, вул. Ломоносова, буд. 132;

5."Болградська СТО", код ЄДРПОУ 26471926, адреса – 68700, Одеська обл., Болградський р-н, м. Болград, вул. Північна, буд. 1;

6."Великомихайлівська СТО", код ЄДРПОУ 26568732, адреса – 67100, Одеська обл., Великомихайлівський р-н, смт Велика Михайлівка, вул. Леніна, буд. 1.

7. "Автоцентр-Лузановський", код ЄДРПОУ 35050909, адреса – 65053, Одеська обл., м. Одеса, Миколаївська дорога, буд. 307.

Перспективи розвитку враховані у виробничий програмі на 2013 рік.

Організаційна структура у звітному році не змінювалась.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб до товариства не надходило.

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

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Метод ефективної ставки проценту

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

Фінансові активи

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

Фінансові активи категорії ОСВЧПЗ

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

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

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

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

у момент прийняття до обліку, якщо:

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

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

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

Фінансові активи ОСЧПУ відображаються за справедливою вартістю з віддзеркаленням переоцінки в прибутках і збитках. Дивіденди і відсотки, отримані по фінансовому активу, відображаються по рядку «Інші доходи/(витрати), нетто» звіту про сукупні доходи і витрати. Фінансові активи, які наявні у наявності для продажу.

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

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

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

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

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти

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

Строкові депозити

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

Финансовые обязательства и долевыe инструменты

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені підприємствами

Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного.

Фінансові зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Класифікуються як ОСВЧПЗ, або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первинному відображенні в обліку як ОСВЧПЗ. Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

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

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

застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;

фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління та оцінка якої здійснюється на основі справедливої ??вартості відповідно до документально оформленої стратегією управління ризиками або інвестиційної стратегії Компанії, і інформація про такий групі представляється всередині організації на цій основі; або

фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

відсотка.

Позики

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

Витрати по позикам

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

Резерви

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

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

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

Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для запасних частин, утримуваних для продажу, та матеріалів та ідентифікаційного методу для визначення собівартості автомобілів, утримуваних для продажу.

Передплати постачальникам

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

Оренда

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

Компанія як орендатор

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

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

Компанія як орендодавець

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між

балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку.

Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць.

Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрав чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

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

Поточний та відстрочений податки за період

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

Пенсійні зобов'язання

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

Визнання доходів

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

Реалізація товарів

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

? Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;? Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;? Сума доходів може бути достовірно визначена;? Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і? Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Текст аудиторського висновку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО”, яка складена відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року

1. Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство „ОДЕСА-АВТО”, код за ЄДРПОУ 03120420, місцезнаходження вул. 25-ої Чапаєвської дивізії, м. Одеса, 65070, тел. (048)-2679912, електронна адреса economist@odessa-auto.od.ua, має 8 філій без права юридичної особи, дата первинної державної реєстрації (як відкрите акціонерне товариство) – 16.07.1993 р., дата перейменування Відкритого акціонерного товариства «ОДЕСА-АВТО» на Публічне акціонерне товариство «ОДЕСА-АВТО» – 26.03.2010 р.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами згідно Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням від

29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096, проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "ОДЕСА-АВТО" в складі Балансу станом на 31.12.2012 р., Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіт про власний капітал за 2012 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включно інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – "попередня фінансова звітність").

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включно розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом стосовно стандартів та інтерпретацій, що вони, як очікується, наберуть чинності, і політик, що вони, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

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

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

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.

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а Міжнародного стандарту аудиту 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" передбачено: якщо запаси підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор повинен отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і стану шляхом присутності під час інвентаризації. При неможливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану запасів, аудитор відповідно до п. 13 Міжнародного стандарту аудиту 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" не може підтвердити фінансову звітність товариства – суб'єкта аудиту, а має висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності. Аудитором в листопаді звітного року було повідомлено емітента цінних паперів про доцільність залучення його до участі в річній інвентаризації, але відповідного запрошення отримано не було.

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві наявні дебітори та кредитори, з якими не здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО” та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансові результати звітного року (валюта балансу 66695 тис. грн., чистий дохід 190194 тис. грн., чистий збиток 6434 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України (ЦКУ), якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства

виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. В емітента цінних паперів вартість чистих активів на початок та кінець звітного року мало відмінне значення (відповідно - 2002 тис. грн. та - 8436 тис. грн.), що природно менше статутного капіталу 1997 тис. грн.). Отже для запобігання застосування приписів статті 155 ЦКУ товариству терміново потрібно позбавитись збитковості або його акціонерам збільшити статутний чи додатковий капітал.

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 Міжнародного стандарту аудиту 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО” міститься в складі Додатку 37 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. N 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02. 2007 р. за N 97/13364. Вона також подається до органів державної статистики. Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів. Аудитом не встановлено виконання значних правочинів в звітному році.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом

товариства, його радю, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Нову редакцію Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 24.01.2008 р. N 52. З огляду на вимоги цих Принципів та Закону України "Про акціонерні товариства" аудитор визначає стан корпоративного управління в товаристві (зокрема кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування) як задовільний.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010).

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. N 98 та чинне до 30.11.2015 р.).

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 10, м. Одеса, 65026).

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, телефакс 0487-373764.

5.6. Дату і номер договору на проведення аудиту – договір від 01.03.2013 р. № 1358.

5.7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 01.03.2013 р. – 01.04.2013 р.

5.8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”
Бейгельзімер М.Г.

(Сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії – 29.10. 2014 р.)

5.9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 01.04.2013 р.

М.П.

Змістовна частина аудиторського звіту щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Акціонерним товариством здійснювався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

В звітному році застосовувались такі стандарти обліку (звітності):

МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

МСБО 1 Подання фінансової звітності

МСБО 2 Запаси

МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

МСБО 10 Події після звітного періоду

МСБО 16 Основні засоби

МСБО 18 Доход

МСБО 19 Виплати працівникам

МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони

МСБО 36 Зменшення корисності активів

МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Аудитором відповідно до приписів Міжнародного стандарту аудиту № 510

„Перше завдання – залишки на початок періоду” підтверджено

достовірність початкових залишків по рахунках звітності за 2012 р.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось

своєчасно. Звітність складена в національній валюті України –

гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до тисяч гривень.

Показники в річних звітних формах товариства узгоджені відповідно до

Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів,

затверджених наказом МФУ від 22.12.2008 р. N 1524 зі змінами,

внесеними наказами Мінфіну від 29.12. 2009 р. N 1572, від 15.02.2010

р. № 72, 12.01. 2011 р. № 10 та 15.06. 2011 р. № 722.

У аудитора є підстави стверджувати, що поточний бухгалтерський облік

та фінансова звітність товариства з певними обмеженнями були повними,

відповідали приписам Закону України “Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні”, чинним Міжнародним стандартам

фінансової звітності (МСФЗ) з їх принципом обліку за історичною

вартістю, встановленій товариством обліковій політиці.

2. Аудит нематеріальних активів

Станом на 31.12.2012 р. в товаристві обліковувались такі нематеріальні активи (сума НМА)

Рахунок (субрахунок)

Сальдо по Дт на 01.01. 2012 р. (грн.) (первісна вартість)

Сальдо по Дт на 31.12. 2012р. (грн.) (первісна вартість)

№

Назва

127

Інші нематеріальні активи

142157

211802

Сума НМА станом на 31.12.2012 р. становить 211802 грн., залишкова вартість 52 343,42 грн. Накопичена амортизація складає 75% первісної вартості нематеріальних активів.

Амортизація НМА нараховувалась з огляду на строки корисного використання, а саме: права на об'єкти промислової власності 3 роки, інші нематеріальні активи 12 років.

Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам МСФЗ.

3. Аудит основних засобів

Товариство використало необов'язкове виключення з МСФЗ, яке передбачені для основних засобів, та оцінила об'єкти основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість дорівнює справедливої вартості об'єктів основних засобів на дату 31.12. 2008 р. з урахуванням накопиченого зносу за період 2009–2011 рр. Така оцінка призвела до зниження балансової вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ до розміру 58 285 тис. грн (станом на 31.12.2012 р. – 75 855 тис.грн). Сума уцінки 7 565 тис.грн. була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Аналітику руху наведено нижче

Амортизацію основних засобів товариство нараховувало із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2012 р., за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. Строки корисного використання та правила нарахування амортизації було визначено обліковою політикою.

В 2012 р. інвентаризацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснено згідно з наказом від 16.09. 2012 р. № 141/2 "Про проведення річної інвентаризації" та від 28.09. 2012 р. № 152. За результатами інвентаризації виявлено нестачі, які відшкодовані за рахунок винних осіб. Достовірно розкрито інформацію про незавершене будівництво (капітальні інвестиції) в рядку 020 балансу на загальну суму 283 тис.грн.

Вбачається, що дані фінансової звітності товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам МСБО 16 Основні засоби.

4. Аудит довгострокових біологічних активів

В товаристві не малося довгострокових біологічних активів.

5. Аудит довгострокових фінансових інвестицій

Товариство володіло частками в статутному капіталі сторонніх підприємств загальною сумою 265 тис. грн., що відображено в рядку 045 балансу та 410 – форми 5. Вбачається більш доцільним відображення цих інвестицій в рядку 040 балансу.

6. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання

Облік товарно-матеріальних цінностей (запасів), запроваджений у товаристві, дає повну та об'єктивну інформацію про їх придбання, зберігання і продаж. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Станом на 31.12. 2011 р. та 31.12. 2012 р. прикінцеве сальдо запасів мало такий вигляд

Надходження запасів обліковувалось за їх первісною вартістю в розрізі класифікаційних груп. Первісна власність придбаних за плату запасів складалась з ціни постачальника, витрат на заготівлю, вантажно-розвантажувальних робіт та інших витрат, пов'язаних з придбанням та доведенням до стану придатності для використання. При відпуску запасів у виробництво застосовувався метод ФІФО. Запасів, переданих на комісію чи у заставу, не малося. Переоцінки не робились. Питома вага неліквідних, залежаних, зіпсованих запасів досить значна – 51%.

Визнання первісної оцінки та оцінка запасів, а також розкриття інформації відповідали вимогам МСБО 2 "Запаси".

7. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість в цілому оцінено в балансі реально, простроченої немає, резерву сумнівних боргів немає. Резерв сумнівних боргів – 91 тис. грн. визначено достовірно, його формування здійснювалось так: на дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 30 днів після дати погашення згідно з договором, нараховувався резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості з огляду на попередній досвід роботи з клієнтом, і здійснювалась його регулярна переоцінка з урахуванням фактів та обставин, що існують на кожну звітну дату.

Окрім того, перед прийняттям нового клієнта здійснювалась оцінку його кредитоспроможності.

Сума дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої поточної заборгованості в розрізі класифікації за термінами непогашення мала вигляд

Термін непогашення

На кінець року, тис. грн.

На кінець року, %

До 90 днів

573

86

91-365 днів

63

10

Більше ніж 1 рік

24

4

Всього

682

100,0

Аудитом в цілому підтверджується достовірність розміру заборгованості, а також повнота розкриття інформації про неї.

8. Аудит грошових коштів

Нижче наведено дані про залишки коштів на банківських рахунках та в касі товариства (тис. грн.)

Номер рахунку

Назва

Назва банку та номер рахунку банку

Сальдо на 31.12. 2012 р., грн.

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26001061437001

0,899

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26008061362005

174,224

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26000061362003

51,13

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26009061362004

32,898

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26004061362009

16,803

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26005061362008

0,094

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26001061362002

78,728

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26002061362001

5,422

311

Поточні рахунки в національній валюті

АБ "БРОКБІЗНЕСБАНК" м.КИЇВ 26000061438001

39,848

311

Поточні рахунки в національній валюті

ОДЕС.ОД."РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" м.ОДЕСА 260007414

0,899

301

Каса в національній валюті

17,149

333

Кошти в дорозі в національній валюті

30,300

Загальний прикінцевий залишок грошових коштів – 467 тис. грн.

підтверджується даними касової книги, банківськими витягами,

інформацією форми 3 та актами узгодження з банками.

9. Аудит витрат майбутніх періодів

Достовірно відображено вартість інших оборотних активів – 210

тис. грн. та витрати майбутніх періодів (попередню плату за запасні

частини) – 22 тис. грн.

10. Аудит зобов'язань

Виконаний аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформація про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито достовірно. Маласть суттєва кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) – 3952 тис. грн. В рядках 420 та 570 балансу достовірно відображено інформацію про видані векселі

Номер рахунку у головній книзі

Опис або призначення рахунку

Сальдо на 31.12. 2012 р., грн.

51

Довгострокові векселі видані

16549182,81

62

Короткострокові векселі видані

3952285,11

Товариство формувало резерви забезпечень (тис. грн.)

Види зобов'язань

Залишок на початок року

Збільшення за звітній період внаслідок створення додаткових відрахувань

Використано протягом звітного року

Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді

Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення

Залишок на кінець року

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

1320

1261

1342

63

—

1176

Цільове фінансування

44

56

4

5

—

91

РАЗОМ

1364

1317

1346

68

—

1267

В цілому, є реальними, легальними та чинними розмір поточних зобов'язань у фінансовій звітності товариства, тобто зобов'язань, що будуть погашені протягом операційного циклу або мають бути погашеними протягом 2013 р.

11. Аудит власного капіталу

Нижче наведені складові власного капіталу (тис. грн.)

Елемент капіталу

Сальдо на 31.12. 2012 р

Статутний капітал

1997

Пайовий капітал

Додатковий вкладений капітал

Інший додатковий капітал

24

Резервний капітал

617

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

(8821)

Неоплачений капітал

Вилучений капітал

Здійснений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформацію формування та розмір власного капіталу, тобто залишкової частки в активах товариства після вирахування всіх його зобов'язань, розкрито достовірно та справедливо.

Станом на 31.12.2012 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі в встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Акцій на пред'явника, привілейованих акцій, та облігацій товариством не випускалось.

12. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає обґрунтування для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства. Доходи від реалізації визнавались в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Аналітику доходів (окрім виручки) наведено нижче

Номер рядка в формі 2

Стаття

Сума, тис. грн

060

Інші операційні доходи

2045,0

Операційна аренда

40,0

Реалізація оборотних активів

134,0

Отримані штрафи, пені

11,0

Повернення витрат на мобільний зв'язок , рекламні акції, воду, електроенергію та інш.)

48,0

Повернення витрат ізолятору браку (ремонти по гарантії)

60,0

Транспортування автомобілів

39,0

Реалізація необоротних активів

1418,0

Списання резерву відпусток

85,0

Зберігання автомобілів

141,0

Прострочена кредиторська заборгованість

12,0

Списання резерву сумнівних боргів

2,0

Оприбуткування надлишків

17,0

Послуги по залученню клієнтів

11,0

Інші доходи

27,0

120

Інші фінансові доходи

581,0

Проценти банку отримані

0,4

Дивіденди отримані

580,6

130

Інші доходи

9,0

Реалізація металобрухту

9,0

За результатами аудиту встановлено, що дані стосовно витрат, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Це твердження

підтверджується зокрема, вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати та внесків до фондів соціального страхування.

Структура витрат була такою:

№ п/п

Назва складових

Номер рахунку

Сума, тис. грн.

1

Адміністративні витрати

92

6810

2

Інші витрати операційної діяльності

94

2045

3

Витрати на збут

93

8463

4

Собівартість робіт

23

7258

5

Інші витрати

97

84

6

Фінансові витрати

95

-

В цілому відображення витрат в обліку здійснено достовірно.

13. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12.2012 р., а показники рентабельності - за 2012 р.)

Показники та формули їх розрахунку

Значення на 31.12. 2012 р. (за 2012 р.)

Оптимальне значення

1. Коефіцієнти ліквідності:

1.1. Поточної (загальної) ліквідності (покриття)

Підсумок II

розділу активу + рядок 270

K1.1= -----

Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630

1.2. термінової або швидкої ліквідності (

Підсумок II розділу активу - рядки 100-140 + рядок 270

K1.2= -----

Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630

1.3. Абсолютної або критичної ліквідності

Грошові кошти (коди рядків 220-240)

K1.3= -----

Підсумок IV розділу пасиву

0,19

0,10

0,01

більше2,0

1,0-2,0

0,25 - 0,5

2. Коефіцієнт фінансової стійкості

(покриття зобов'язань власним капіталом)

II + III + IV+ V розділи пасиву

K2= -----

Підсумок I розділу пасиву

відмінне значення

менше 1,0

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)

I розділ пасиву балансу

K3= -----

Всього за активами балансу

відмінне значення

0.25-0,5

14. Рентабельність операційних витрат

чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2)}

K4= ----- x 100%

(код рядку 280 ф. 2)

-26,65

5. Рентабельність реалізації

(чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2)

K5= -----x 100%

(рядок 35 ф. 2)

-3,38

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був посереднім: воно закінчило рік зі збитками. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом 2012 р. не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Втім, проведений 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".

Незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

Бейгельзімер М.Г.

(сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії до 29.10. 2014 р.)

Дата складання 01.04. 2013 р.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг)

емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання

Метою діяльності товариства є отримання прибутку від здійснення виробничої, комерційної діяльності, розвитку інфраструктури автосервісу, надання послуг у сфері технічного обслуговування транспортних засобів, торгівля та здійснення іншої діяльності у відповідності та на умовах, зазначених чинним законодавством та Статутом товариства.

ПАТ "Одеса – Авто" надає:

- послуги з технічного обслуговування і ремонту автомобілів;
- роздрібна торгівля автомобілями;
- оптова торгівля автомобільними деталями та приладдям;
- роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям;
- діяльність автомобільного вантажного транспорту.

Маючи солідну клієнтську базу, підприємство планує надавати сервісні послуги та реалізовувати товари у майбутньому, з урахування попиту на окремі види товарів та послуг.

Діяльність товариства практично не залежить від сезонних змін.

Основними клієнтами товариства є фізичні та юридичні особи.

Географічні межі товарного ринку – м. Одеса та Одеська область.

Потенційні ризики представлені комерційними ризиками, фінансовими ризиками, ризиками, пов'язаними з форс-мажорними обставинами.

Комерційні ризики пов'язані з реалізацією продукції та послуг на товарному та споживчому ринках – зменшення розмірів і ємності ринку, зниження платоспроможного попиту, поява нових конкурентів, тощо.

Заходами по зниженню комерційних ризиків є:

- 1) системне вивчення кон'юнктури ринку;
- 2) раціональна цінова політика;
- 3) реклама, тощо.

Фінансові ризики викликані інфляційними процесами, всеохоплюючою несплатою, коливанням курсів основних валют, тощо. Вони можуть бути знижені шляхом створення системи фінансового менеджменту на підприємстві, роботі з дилерами і споживачами на умовах передплати, використанні акредитивів, тощо. Ризики, пов'язані з форс-мажорними обставинами – це ризики, обумовлені непередбачуваними обставинами (стихійні лиха, зміна політичного курсу країни, страйк, тощо).

Заходами по зниженню служить робота підприємства з достатнім запасом фінансової міцності.

Підприємство надає послуги і реалізує товари безпосередньо населенню та юридичним особам згідно договору. Реалізація товарів – у роздріб та оптовими партіями.

Джерела сировини, їх доступність та динаміка цін: джерелами сировини (постачальниками) являються дистриб'юторські компанії мережі АТ «УкрАвто», які займаються поставками автомобілів та оригінальних запчастин згідно договору поставки. Ціни на запчастини встановлюються самостійно, згідно наказу по підприємству, виходячі з вартості придбання, яка може змінюватись. Ціни на автомобілі встановлює дистриб'юторська компанія. Вони зросли у порівнянні з попередніми роками. Ціни на сервісні послуги підприємство встановлює самостійно з урахуванням калькуляції вартості однієї нормо- години в залежності від виду ремонту та марки автомобіля. У порівнянні з минулим роком ціни на послуги по деяким видам ремонту

незначно зросли. Ціни на послуги гарантійного ремонту автомобілів встановлюють згідно договору з ДК, а потім відшкодовують.

Основні постачальники: ТОВ «Зіп - Авто», «АвтоЗАЗсервіс», «Дженерал Авто Груп», «Сі Їй Автомотів», «ТДЦ - Авто», «Юніверсал Мотор Груп», «УкрАвто ВАЗ», «Фалькон - Авто».

Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів: Автомобільна промисловість - одна з найбільш інтенсивно зростаючих галузей економіки, яка позитивно впливає на становище всієї національної економіки і в багатьох випадках визначає рівень соціально- економічного розвитку країни. На сьогоднішній день в Україні працює 4 виробника автомобілів: ЗАЗ, КрАЗ, «Богдан», «Єврокар». На даному етапі свого розвитку автомобільна галузь демонструє стрімкі темпи падіння.

«Chevrolet - Lanos» майже єдиний легковий автомобіль, який експортується. Також незначний процент експорту вантажних автомобілів і автобусів у країни Близького Сходу, Африки, СНД. Майже усі інші моделі автомобілів орієнтовані на внутрішній ринок. Однією з головних переваг країни є географічне положення, що дозволяє зменшити витрати на транспортування автомобілів при експорті. Традиційний козир України - наявність підготовлених ресурсів та низька у порівнянні з Росією та Євросоюзом вартість робочої сили. Програма розвитку автопрома України пропонує підняти мито на ввіз імпортованих автомобілів з 10% до 30%, а ввізне мито на імпорт запчастин, обладнання та ПДВ знизити до 0%, що дозволить зростити виробництво вітчизняних автомобілів у 13 раз, а експорт у 9,5 раз. У 2013-2014 роках у рамках програми активізації економіки планується впровадити єдиний державний заказ шкільних автобусів, оновлення парку «Укрпошти», фінансування споживчих кредитів для населення, участь у розробці автомобільних шасі на КрАЗі, автомобілів швидкої допомоги та комерційного фургону на базі ZAZ VIDA на заводі «ЗАЗ». Одним з перспективних напрямків розвитку автомобілебудування є впровадження ресурсозберігаючих, інноваційних технологій, виробництво конкурентоспроможних моделей автомобілів за рахунок підвищення надійності та довготривалості, що дозволить розширити сервісну мережу.

ПАТ «Одеса - Авто» належить до дилерської мережі АТ «Українська автомобільна корпорація», самостійне не впроваджує нові товари. Впровадження нових технологій - це проблема галузі в цілому, яке потребує значних капіталовитрат і може бути вирішена тільки у масштабах галузі.

Підприємство займає значну долю ринку серед офіційних дилерів по всім напрямкам основної діяльності (сервісним послугам, реалізацією автомобілів та запчастин).

Основні конкуренти: ТПТ «Інжпроект», ДТ «Італ - Авто», ТОВ «Базіс - Авто», ТОВ «UA- Холдінг», ТОВ «ДП Автоцентр», ТОВ «Автотех». ТОВ «Ніко - юг» та інші.

Особливості продукції: якісний сервіс, гарантійне обслуговування автомобілів, оригінальні запчастини, зворотній зв'язок з клієнтом. Становище емітента на ринку не є монопольним.

Після аналізу техніко - економічного рівня підприємства, кадрів, забезпечення сервісних центрів робітниками, враховуючи стан фінансової системи, ПАТ «Одеса - Авто» розроблено план на

наступний рік, а саме:

У 2013 году спрямувати основні зусилля на безумовне виконання планових завдань з реалізації послуг, продажу запчастин та автомобілів, для чого:

- Забезпечити навчання спеціалістів по технічному обслуговуванню та гарантійному ремонту автомобілів
- Розширити сферу надання сервісних послуг
- Неухильно дотримувати правил торгівлі автомобілями і запасними частинами
- Постійно проводити у регіоні рекламні акції з ціллю активізації продажу автомобілів
- Проводити іміджеві рекламні кампанії, необхідні для підтримки і формування відповідного іміджу брендів.
- Проводити короткострокові рекламні акції, які направлено на збільшення продажу автомобілів
- Приймати участь у регіональних та місцевих виставках
- Формувати гнучку цінову політику
- Покращувати якість сервісу
- Проводити атестацію робочих місць

Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання: 8 постачальників. Основні постачальники: ТОВ «Зіп – Авто», «АвтоЗАЗсервіс», «Дженерал Авто Груп», «Сі Єй Автомотів», «УкрАвто ВАЗ», «Фалькон – Авто».

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

За 2006 рік введено основних засобів на 9182,8 тис.грн., вибуло на 74,8 тис.грн.

За 2007 рік введено основних засобів на 4854,0 тис.грн, вибуло на 165,5 тис.грн.

За 2008 рік введено основних засобів на 7618 тис.грн, вибуло на 216,0 тис.грн.

За 2009 рік введено основних засобів на 849,0 тис.грн., вибуло на 468,0 тис.грн.

За 2010 рік введено основних засобів на 699,0 тис.грн., вибуло на 499,0 тис.грн.

За 2011 рік введено основних засобів на 76,0 тис. грн, вибуло на 1738 тис. грн.

За 2012 рік введено основних засобів на 11277,0 тис. грн., вибуло на 1363,0 тис. грн

Підприємство не планує значні інвестиції і придбання на 2013 рік у зв'язку з отриманими збитками за 2012 рік.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2012 р. первісна вартість основних засобів складає 66695 тис. грн., знос - 24024 тис. грн., залишкова - 42671 тис. грн. Виробничі потужності та ступінь використання обладнання: Виробничі потужності - більше ніж 100 сервісних постів для обслуговування автомобілів, 10 торговельних майданчиків з торгівлі автомобілями, магазини та склади - магазини з торгівлі запчастинами. Ступінь використання основних засобів - 98%.

Спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів:

Основні засоби товариства розташовані за адресами:

Головне підприємство, код ЄДРПОУ 03120420, адреса - 65070, м. Одеса, вул. 25-ї Чапаївської дивізії, буд. 15-а

Філії без статусу юридичної особи:

1. "Авангард - Автосервіс", код ЄДРПОУ 26471866, адреса - 65085, м. Одеса, 7-й км. Тирапольського шосе;

2. "Центр комерційних автомобілів", код ЄДРПОУ 35118385, адреса - 65031, Одеська обл., м. Одеса, 7-й км. Тираспольського шосе;

3. "Одеса - Автотехніка", код ЄДРПОУ 35050097, адреса - 65053, Одеська обл., м. Одеса, Миколаївська дорога, буд. 307-б;

4. "Автоцентр Балтський", код ЄДРПОУ 35050935, адреса - 66101, Одеська обл., Балтський р-н, м. Балта, вул. Ломоносова, буд. 132;

5. "Болградська СТО", код ЄДРПОУ 26471926, адреса - 68700, Одеська обл., Болградський р-н, м. Болград, вул. Північна, буд. 1;

6. "Великомихайлівська СТО", код ЄДРПОУ 26568732, адреса - 67100, Одеська обл., Великомихайлівський р-н, смт Велика Михайлівка, вул. Леніна, буд. 1.

Основні засоби обліковуються на балансі Товариства. Товариство також орендує основні засоби у інших суб'єктів підприємницької діяльності: складські приміщення, відкриті майданчики, приміщення для автосалонів.

Екологічні фактори значного впливу на основні засоби не мають.

Утримання активів здійснюється господарським способом.

Емітентом не розроблялись плани капітального будівництва, розширення основних засобів у зв'язку із отриманими збитками на протязі кількох років. Але проводились поточні ремонти існуючих основних засобів на загальну суму 311,6 тис. грн.

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

Інформацію щодо проблем, які впливають на діяльність емітента: на результати діяльності емітента впливають економічні, соціальні і політичні проблеми.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень: значний вплив на діяльність емітента мають:

- велика кількість несертифікованих приватних пунктів та станцій технічного обслуговування м. Одесі та районах Одеської області;
- великий парк автомобілів вітчизняного та іноземного виробництва терміном експлуатації від 10 - 15 років;
- зниження платоспроможності населення у зв'язку з фінансовою кризою;
- зростання цін споживчого ринку на товари першої необхідності та енергоносії;
- недосконала кредитна система, недовіра до банківської кредитної системи і як наслідок - недотримання запланованого доходу у

зв'язку із низькими показниками купівлі автомобілів у кредит.

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

У звітному році до Товариства були застосовані штрафні санкції:

- За несвоечасну сплату за скидання ненормативних стічних вод - 2,2 тис. грн.
- Уточнення декларації з ПДВ - 0,2 тис. грн.
- Уточнення з декларації по землі - 0,2 тис. грн.
- За несвоечасну сплату патенту - 0,1 тис. грн.

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

Обрана політика щодо фінансування діяльності - ощадливе використання оборотних коштів. Товариство користується як власними коштами так і кредитами банків. Робочий капітал достатній і в цілому відповідає поточним потребам підприємства. За оцінками фахівців емітента можливі шляхи покращення ліквідності полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат.

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

Дилерський договір поставки автомобілів марки «I -VAN», « I- VA (LP613)», «ТАТА» та додаткових угод до нього на суму, що не перевищує 62000 тис. гривень;

Дилерський договір поставки автомобілів « ЗАЗ» та додаткових угод до нього на суму, що не перевищує 151000 тис. гривень;

Дилерський договір поставкм автомобілів марки «OPEL» та додаткових угод до нього на суму, що не перевищує 32000 тис. гривень.

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

Розширення виробництва та реконструкції не планується.

Стратегія діяльності підприємства відносно поліпшення фінансового стану (виробнича програма на 2013 рік, яка погоджена с корпорацією «УкрАвто») наступна:

- Отримати послуг від ремонту і технічного обслуговування автомобілів на сумму не менше ніж 7 млн.500 тис. грн.
 - Реалізувати запчастин на суму 12 млн. 136 тис. 010 грн (без ПДВ)
 - Реалізувати автомобілів марок «ЗАЗ», «ДЭУ», «Шевроле», «Шевроле - Нива», «ВАЗ», «Лада», «ОПЕЛЬ», «Чери», «КИА», вантажних автомобілів, автобусів 1 тис. 658 штук.
- Отримати від результатів торгової діяльності валовий прибуток у розмірі 9 млн. 920 тис. 816 грн
- Від усіх видів діяльності по Товариству отримати прибуток у суммі 3 млн. грн.

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

В звітному році товариство не спрямовувало грошові кошти на дослідження та розробки.

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

Перелік судових справ ПАТ «ОДЕСА-АВТО» за 2012 р.

1. Позивач- ПАТ "ОДЕСА-АВТО", відповідач- ДПІ у Малиновському районі м. Одеси, дата подання позову- 07.11.2011 р., зміст позовної заяви - про визнання недійсним та скасування податкових повідомлень-рішень, найменування суду- Одеський апеляційний адміністративний суд, Стан розгляду справи- справа не призначена до розгляду.

2. Позивач -ПАТ "ОДЕСА-АВТО", відповідач -Балтська міжрайонна державна податкова інспекція в Одеській області, дата подання позову -25.03.2010, зміст позовної заяви - про визнання не чинним акту складеного по результатам перевірки філії "Автоцентр-Балтський", найменування суду - Одеський апеляційний адміністративний суд, стан розгляду справи - справа не призначена до розгляду.

3.Позивач -ПАТ "ОДЕСА-АВТО", відповідач - Спеціалізована державна податкова інспекція по роботі з великими платниками податків, дата подання позову - 05.05.2010, зміст позовної заяви -про визнання протиправним та скасування рішення податкової інспекції (Великомихайлівка), найменування суду- Вищий адміністративний суд України, стан розгляду справи - справа не призначена до розгляду.

4.Позивач - ПАТ "ОДЕСА-АВТО", відповідач - Спеціалізована державна податкова інспекція по роботі з великими платниками податків, дата подання позову - 29.06.2010р., зміст позовної заяви -про визнання недійсним та скасування податкових повідомлень-рішень, найменування суду- Вищий адміністративний суд України, стан розгляду справи - справа не призначена до розгляду.

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

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, та/або потенційні інвестори можуть отримати в товаристві, на сайті НКЦПФР - www.stockmarket.gov.ua та на особистому сайті емітента www.odessa-avto.ukravto.ua