

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ
АВТОБУС»,
код ЄДРПОУ 05390419
за 2022 рік
станом на 31.12.2022 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

31 травня 2023р.

м. Київ

**Заява про відповідальність керівництва
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
за підготовку фінансової звітності за 2022 рік,
станом на 31 грудня 2022 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Голова Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»



Віталій Германович Раабе

31 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Власникам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
та іншим можливим користувачам

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2022р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності за 2022 рік, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 2.5 «Безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на 31.12.2022р. складена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Компанії на момент складання цього Звіту зазнає впливу військової агресії Російської Федерації і вторгнення на територію України та введення

Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2022 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Визнання, оцінка і облік запасів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси» (складають 50,1% активів Компанії), а також те, що оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення. Інформація про Запаси розкрита в пункт 18 «Запаси» Приміток до фінансової звітності Компанії за 2022р.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікових політик, прийнятих для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку запасів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вибіркочу перевірку первинних документів, які підтверджують придбання та використання запасів; аналіз правильності визначення балансової вартості запасів, включаючи визначення резерву уцінки запасів, перевірку фактичної наявності запасів шляхом проведення вибіркової інвентаризації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку запасів.

Інші питання

Інформація щодо аудиту річної фінансової звітності за попередній період

Аудит фінансової звітності Компанії за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2021р. був проведений Аудиторська фірма «АУДИТ ПЛЮС» ЛТД ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ, код ЄДРПОУ 22811147, номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, №1270. За результатами аудиту 31 травня 2022 року було висловлено немодифіковану думку.

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2022 рік
Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у

форматі iXBRL за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про корпоративне управління, який входить до складу річної інформації про емітента за 2022 рік, та Звіту про управління за 2022 рік, складеного за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які містять іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, які ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Ми робимо висновок з обґрунтованим рівнем впевненості щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", код ЄДРПОУ 05390419 на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, в окремому звіті з надання впевненості.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та

фондового ринку» (Рішення 555)

Вступний параграф

Повне найменування юридичної особи: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 05390419

Дата державної реєстрації: 27.06.1994р.

Місцезнаходження: вул. Різдяна, буд. 292, м. Черкаси, Черкаська область, Україна, 18036.

Основні види діяльності: Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний).

Розкриття Компанією інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності: Відповідно до схематичного зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» жоден із акціонерів Компанії не здійснює контроль і не є кінцевим бенефіціарним власником АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС». На нашу думку, Компанією дотримуються вимоги щодо розкриття інформації про структуру власності станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Наявність материнських/дочірніх компаній: відсутні.

Інша інформація:

-компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

-компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до абзацу двадцять першого статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

| | |
|---|--|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 36592116 |
| Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності | Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454 |
| Номер реєстрації у Реєстрі | |
| Місцезнаходження Адреса для листування | 04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1 |
| Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності. | www.advo-audit.com.ua |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту | Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» |
| Дата призначення аудитором | «14» березня 2023 року |
| Дата та номер договору на проведення аудиту | №02/25-2022 від 14 березня 2023р. |

| | |
|---|--|
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | 14 березня 2023 року – 31 травня 2023 року |
| Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень | 1 рік |

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули увагу аудитора, але не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Незалежність аудитора

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2022р. Радченко Ольга Олегівна є незалежними по відношенню до Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовий партнер з аудиту ТОВ «АДВО-АУДИТ» _____ Радченко О.О.
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД №100210)

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

31 травня 2023 року



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"**

Територія **ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, ПРИДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Виробництво автотранспортних засобів** за КВЕД

Середня кількість працівників ² **403**

Адреса, телефон **18036 Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Різдва, 292** **380472644314**

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Зареєстровано за №: | 9001000001 |
| Дата (рік, місяць, число) | 2022 12 31 |
| Дата реєстрації за ЄДРПОУ | 2023 05390419 |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ | UA710804900101444 |
| | 86 |
| | 230 |
| | 29.10 |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 401 | 1 405 |
| первісна вартість | 1001 | 402 | 1 406 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 | 1 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 51 477 | 50 107 |
| первісна вартість | 1011 | 97 715 | 103 131 |
| знос | 1012 | 46 238 | 53 024 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 51 878 | 51 512 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 198 327 | 262 313 |
| Виробничі запаси | 1101 | 106 197 | 191 082 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 23 026 | 44 186 |
| Готова продукція | 1103 | 65 702 | 27 045 |
| Товари | 1104 | 3 402 | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 33 410 | 127 293 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 75 041 | 46 280 |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 153 | 22 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 1 060 | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 169 | 36 678 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 169 | 36 678 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 309 160 | 472 586 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 361 038 | 524 098 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 162 965 | 162 965 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 7 225 | 7 225 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -87 630 | -22 611 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 82 560 | 147 579 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 79 323 | 110 408 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 79 323 | 110 408 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 9 485 | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 160 019 | 214 256 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 3 852 | 30 394 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 12 877 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 313 | 1 889 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 5 503 | 7 933 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 11 511 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 6 346 | 8 031 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 126 | 3 608 |
| Усього за розділом III | 1695 | 199 155 | 266 111 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 361 038 | 524 098 |

Керівник

Раабє Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ

2022 12 31

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за СДРПОУ
(найменування)

05390419

Зареєстровано за №: 9003498512

Прийнято

Дата розробки: 23.02.2023 10:04:53

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані:

КВЕД

29.10

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 | 842 293 | 635 668 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (666 577) | (565 871) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 175 716 | 69 797 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 681 | 7 390 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (31 487) | (29 617) |
| Витрати на збут | 2150 | (52 819) | (16 447) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (16 585) | (4 237) |
| у тому числі: | | | |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 81 506 | 26 886 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 1 494 |
| Інші доходи | 2240 | 2 122 | 4 772 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (5 732) | (10 233) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (79) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 77 896 | 22 840 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |

| | | | |
|---|------|---------|--------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -12 877 | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 65 019 | 22 840 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

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 | 65 019 | 22 840 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

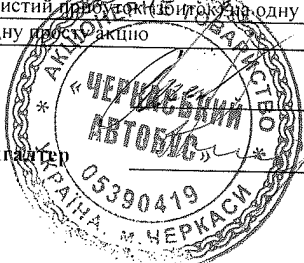
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 531 404 | 424 233 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 69 657 | 66 448 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 14 060 | 13 377 |
| Амортизація | 2515 | 7 748 | 6 447 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 69 811 | 23 361 |
| Разом | 2550 | 692 680 | 533 866 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 81 482 250 | 81 482 250 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 81 482 250 | 81 482 250 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.79795 | 0.28031 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.79895 | 0.28031 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер



Раабє Віталій Германович

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТСЕУС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 12 31

Сторінка за ЄДРПОУ

90539041984

Примітка

Дата реєстрації: 23.02.2023 16:04:59

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 836 816 | 702 613 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 1 | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 1 457 | 1 574 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 77 944 | 63 584 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 2 698 | 1 679 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 1 195 | 9 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 468 | 592 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 56 821 | 175 690 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (382 342) | (257 065) |
| Праці | 3105 | (54 372) | (51 791) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (13 487) | (12 840) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (31 424) | (37 285) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (402 833) | (382 890) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (11 801) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (4) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (58 912) | (178 103) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 22 229 | 25 763 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 300 | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |

| | | | |
|--|-------------|---------------|----------------|
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | 34 330 | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (6 529) | (9 838) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (34 330) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -6 229 | -9 838 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 52 800 | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 1 060 | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 31 715 | 5 435 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (2 735) | (8 633) |
| 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 | (-) | (1 060) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 19 410 | -15 128 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 35 410 | 797 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 169 | 10 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 99 | 362 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 36 678 | 1 169 |

Керівник

Головний бухгалтер



Рабе Віталій Германович

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2022 | 12 | 31 |
| 05390419 | | |

Прійнято

Дата реєстрації: 23.02.2023 10:04:55

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 162 965 | - | - | 7 225 | -87 630 | - | - | 82 560 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 162 965 | - | - | 7 225 | -87 630 | - | - | 82 560 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 65 019 | - | - | 65 019 |
| 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 відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | 42 965 | - | - | 65 019 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 42 965 | - | - | 1 000 | 42 965 | - | - | 147 579 |

Керівник

Григор'єв Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Клименко Ольга Іванівна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 12 | 31 |
| 05390419 | | |

Прийнято

Дата реєстрації: 14.03.2022 10:20:41

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 162 965 | - | 2 | 7 225 | -110 470 | - | - | 59 722 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 162 965 | - | 2 | 7 225 | -110 470 | - | - | 59 722 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 22 840 | - | - | 22 840 |
| 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 відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | -2 | - | - | - | - | -2 |

| | | | | | | | | | |
|--|------|---------|---|----|-------|---------|---|---|--------|
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | -2 | - | 22 840 | - | - | 22 838 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 162 965 | - | - | 7 225 | -87 630 | - | - | 82 560 |

Керівник

Раабе Віталій Германович
Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна
Коваленко Надія Павлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказом Міністерства фінансів України
29.11.2000, № 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України № 88510 від 28.10.2003, № 602)
Дата реєстрації: 23.02.2023 10:04:53

| | | |
|--------------------|----|----|
| 2022 | 12 | 31 |
| 05390419 | | |
| UA7108049001014486 | | |
| 230 | | |
| 29.10 | | |

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТБУС"
Територія ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, ПРИДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н
Орган державного управління _____
Акціонерне товариство
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності Виробництво автотранспортних засобів
Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|-----------|---------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------|------------------------|------------------------|---|
| | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права користування майном | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | - | - | 1 005 | - | - | - | - | - | - | 400 | - | 1 405 | - |
| 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 070 | 402 | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - | -401 | -1 | 1 | 1 |
| Разом | 080 | 402 | 1 | 1 005 | - | - | - | - | 1 | - | -1 | -1 | 1 406 | 1 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (доцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | | у тому числі | | |
|---|------------|--------------------------------|---------------|-----------------|----------------------------------|------|--------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|------------|
| | | первісна (пероцінена) вартість | знос | | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | | | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будівля, споруди та нерухомі активи | 120 | 27 876 | 19 295 | 4 176 | - | - | - | - | 685 | - | - | - | 32 052 | 19 980 | - | - | 32 | 26 |
| Машини та обладнання | 130 | 52 808 | 20 269 | 2 284 | - | - | - | - | 5 475 | - | -343 | -343 | 54 749 | 25 401 | - | - | - | - |
| Транспортні засоби | 140 | 16 302 | 6 086 | 101 | - | - | 843 | 622 | 1 522 | - | - | - | 15 560 | 6 986 | - | - | 1 084 | 776 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 692 | 577 | 38 | - | - | 1 | 1 | 65 | - | 4 | 5 | 733 | 646 | - | - | - | - |
| Варини | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні пасажажня | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 180 | 37 | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 37 | 11 | - | - | - | - |
| Бібліотечні фонди | 190 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 260 | 97 715 | 46 238 | 6 599 | - | - | 844 | 623 | 7 747 | - | -339 | -338 | 103 131 | 53 024 | - | - | 1 116 | 802 |

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих пілських майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|------------|----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | - | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | - | - |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | - | - |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | 320 | - | - |
| Інші | 330 | - | - |
| Разом | 340 | - | - |

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|--|------------|----------|----------------|----------|
| | | | довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: | | | | |
| асоційовані підприємства | 350 | - | - | - |
| дочірні підприємства | 360 | - | - | - |
| спільну діяльність | 370 | - | - | - |
| Б. Інші фінансові інвестиції в: | | | | |
| частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | 380 | - | - | - |
| акції | 390 | - | - | - |
| облігації | 400 | - | - | - |
| інші | 410 | - | - | - |
| Разом (розд. А + розд. Б) | 420 | - | - | - |

3 рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року | |
|--|------------|----------------|---|
| | | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | - | - |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 27 177 | - |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | 9 501 | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - | - |
| Разом | 690 | 36 678 | |

3 рядка 1090 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звітний рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|------------------------|
| | | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 6 200 | 5 620 | - | 3 890 | - | - | 7 930 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | 146 | 43 | - | 88 | - | - | 101 |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 760 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 770 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 780 | 6 346 | 5 663 | - | 3 978 | - | - | 8 031 |

IX. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т. ч. за строками непогашення | | |
|---|-----------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 127 293 | 127 293 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 22 | 22 | - | - |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| I | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат | 960 | - |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | - |

XI. Будівельні контракти

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| I | 2 | 3 |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | - |
| Заборгованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовників | 1120 | - |
| валова замовникам | 1130 | - |
| з авансів отриманих | 1140 | - |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | - |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | - |

VIII. Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | | Переоцінка за рік | |
|---|------------|-----------------------------------|----------------|-------------------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сировина і матеріали | 800 | | 32 304 | - | - |
| Купівельні папір, фабрикації та комплектуючі вироби | 810 | | 144 560 | - | - |
| Паливо | 820 | | 1 039 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | | 14 | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | | 25 | - | - |
| Відходи частини | 850 | | 12 621 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | | - | - | - |
| Поточні бізнесові активи | 870 | | - | - | - |
| Машини та інвентаризовані предмети | 880 | | 519 | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | | 44 186 | - | - |
| Готові вироби | 900 | | 27 045 | - | - |
| Готові | 910 | | - | - | - |
| Разом | 920 | | 262 313 | - | - |

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів

відображених за чистотою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в частку
переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (необалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | | |
|--|-----------|-------------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--|-------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|---|
| | | залишок на початок року | | | надійшло за рік | вибуло за рік | | нараховано амортизації за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності | залишок на кінець року | | залишок на початок року | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року | |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | | накопичена амортизація | первісна вартість | | | | накопичена амортизація | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| робоча худоба | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| продуктивна худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| багаторічні насадження | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 1414 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Поточні біологічні активи - усього | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в тому числі: | 1420 | - | X | - | - | X | X | - | - | - | X | - | - | - | - | - | - |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1421 | - | X | - | - | X | X | - | - | - | X | - | - | - | - | - | - |
| біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422 | - | X | - | - | X | X | - | - | - | X | - | - | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1423 | - | X | - | - | X | X | - | - | - | X | - | - | - | - | - | - |
| 1424 | | - | X | - | - | X | X | - | - | - | X | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 1430 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

VIII. Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | | Переоцінка за рік | |
|---|------------|-----------------------------------|----------------|-------------------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сировина і матеріали | 800 | | 32 304 | - | - |
| Купівельні папір, фабрикації та комплектуючі вироби | 810 | | 144 560 | - | - |
| Паливо | 820 | | 1 039 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | | 14 | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | | 25 | - | - |
| Відходи частини | 850 | | 12 621 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | | - | - | - |
| Поточні бізнесові активи | 870 | | - | - | - |
| Машини та інвентаризовані предмети | 880 | | 519 | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | | 44 186 | - | - |
| Готові вироби | 900 | | 27 045 | - | - |
| Готові | 910 | | - | - | - |
| Разом | 920 | | 262 313 | - | - |

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів, відображених за чистотою вартістю реалізації передаваних у переробку оформлених в частку передаваних на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (необалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС” є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та є резидентом України; код ЄДРПОУ 05390419. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" створене у формі приватного акціонерного товариства відповідно до вимог чинного законодавства України. (Далі по тексту Товариство).

Дата державної реєстрації 27.06.1994 року.

Юридична та фактична адреса Акціонерного Товариства: вул. Різдяна, 292, м. Черкаси, Україна, 18036;

Основними видами діяльності Товариства є:

Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний);

Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;

Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.;

Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 403 особи (2021 - 403 осіб). Станом на 31 грудня 2022 року в ТОВАРИСТВІ працювали 407 осіб (на 31 грудня 2021 року 405 особа).

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Підтвердження відповідності

Фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

2.2 Основа оцінки

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" включає:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підписана керівництвом 23.02.2023 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV та погоджено рішенням Наглядової ради (протокол №28 від 14.03.2023 р.

2.3 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Функціональною валютою Товариства та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня. Всі суми у даній фінансовій звітності округлені до тисяч гривень, якщо не

зазначене інше.

2.4 Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням на Сході України та спалахом COVID-19.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств, у тому числі Товариства.

2.5 Безперервність діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

В 2022 році для підприємства існувала низка ризиків, які несли в собі загрозу припинення діяльності. Більшість ризиків були обумовлені світовими кризовими явищами, які спричинила пандемія Covid-19 та повномасштабне військове вторгнення російської федерації в лютому 2022 року.

Найбільш значущим з групи ризиків, що несли загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства, було скорочення продажу автобусів. Внаслідок карантинних обмежень щодо перевезення пасажирів міським, приміським, міжміським транспортом, перевізники втратили значну частину доходів і не мали достатньо коштів на оновлення автобусного парку, що спричинило різке падіння попиту на них. Загалом, продаж міських автобусів в 2022 році скоротилася більше, ніж в 3 рази, Вихід був в розширенні продажу інших моделей автобусів і вантажних автомобілів. Продаж був переорієнтований на шкільні автобуси, на які був попит, завдяки прийнятою Кабінетом Міністрів України Державною цільовою соціальною програмою "Шкільний автобус". Дистриб'юторська і дилерська мережі були орієнтовані на максимальну участь в місцевих тендерах по шкільним автобусам. Також увага приділялась розвитку продажу вантажних автомобілів за рахунок розширення їх модельного ряду. Внаслідок цих заходів, підприємству вдалося стабілізувати ситуацію і не допустити подальшого падіння. Для захисту від коливання попиту, в цілях підтримання безперервності діяльності, підприємство в поточному році планує освоїти продаж нових моделей автобусів. Також в поточному році планується розширення модельного ряду вантажних автомобілів.

В 2022 році підприємство отримало прибуток. Тобто діяльність підприємства, незважаючи на кризові явища, обумовлені пандемією Covid-19 и коливанням курсів валют, була прибутковою. В поточному році, при реалізації всіх заходів, що планує підприємство діяльність підприємства також планується прибутковою.

2.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31

грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

2.7 Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Товариство зробило оцінки і припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими, і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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

- Строки корисного використання основних засобів

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

- Відстрочені податкові активи

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

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності за 2022 рік, відповідає політиці, яку Товариство послідовно застосовувало при складанні окремої річної фінансової звітності за попередні звітні періоди за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу з 1 січня 2022 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

3.1. Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною 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 первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку Товариство 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.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди - 20 років

Машини та обладнання - 5 років

Транспортні засоби та інші основні засоби - 5 років

Меблі, інструменти та інвентар - 4 роки

Інші основні засоби - 12 років

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.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю. До складу інвестиційної нерухомості включаються будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу. При цьому частки об'єктів, що використовуються з цією метою, мають бути подані окремо. Якщо ці частки не можуть бути подані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка (до 30%) утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

3.2. 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 враховується в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. 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 в момент списання.

3.3. Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його

справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Товариство 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, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

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

Відшкодована вартість визначається як більша 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.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незаведеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

3.4. Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на

поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усїєї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

3.4.1. Фінансові активи - первісне визнання.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу. Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Товариства, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та
- всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Товариство використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства. Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України.

Фінансові активи – списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і
- при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
- Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та

процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки:

- вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та
- вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

3.4.2. Фінансові зобов'язання

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу.

Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.

Фінансові зобов'язання Товариства класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Товариство може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів –

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік

- не повинне залежати від майбутніх подій та
- повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах:
- у ході ведення звичайної комерційної діяльності,
- у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та
- у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки.

Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами. Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Товариство приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Передплати, отримані Товариством, визнаються по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною

вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Фінансове зобов'язання виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку).

3.5. Витрати на позики

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 витратах того періоду, в якому вони понесені.

3.6. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникає 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.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі Товариства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створюється резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

3.7. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включаються: прямі затрати на матеріали і оплату праці, а також долю виробничих накладних витрат, без врахування витрат на кредити. На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації

3.8. Оренда

Товариство як орендодавець

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

3.9. Відсоткові ставки

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами

Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

При дисконтуванні фінансових інструментів застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент, який подібний за валютою і строком погашення.

3.10. Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

3.11. Доходи.

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

- 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;
- 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику. Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано. Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарів;

- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент. Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

3.12. Податки

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 статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали 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 Товариства (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 Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал.

Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

3.15. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.16. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами

3.17. Інформація за сегментами

Товариство визнає операційним сегментом окремих компонент Товариства:

- який бере участь у діяльності, від якої воно може отримувати доходи та нести втрати;
- операційні результати якого регулярно переглядається вищим керівництвом, яке приймає операційні рішення для оцінки результативності діяльності та розподілу ресурсів;
- для якого є окрема фінансова інформація.

Дохід від продажів зовнішнім клієнтам становить більше 10% сукупного (зовнішнього та внутрішнього доходу) всієї діяльності.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат

— собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

3.18. 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 економічний потенціал, є незначною.

3.19. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|---|--------------------|-------------------------|
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p> | 01 січня 2023 року | Дозволено |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021) | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи</p> | 01 січня 2023 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|---|--------------------------|-------------------------|
| | <p>разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p> | | |
| <p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p> | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках.</p> <p>Посвідчення визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> | <p>1 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> |
| <p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p> | <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до</p> | <p>1 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|---|--|---|-------------------------|
| | <p>таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p> | | |
| <p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p> | <p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 | <p>1 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|---|---|---------------------------|-------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | | |
| <p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p> | <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p> | <p>01 січня 2024 року</p> | <p>Дозволено</p> |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p> | <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями,</p> | <p>01 січня 2024 року</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|---|-------------------------|
| | наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. | | |
| МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено |

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування нових та переглянутих стандартів. Ефект потенційного впливу змін до МСФЗ на фінансову звітність наступних звітних періодів несуттєвий або відсутній.

5. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Протягом 2022 року до облікової політики не вносились зміни.

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також за попередні звітні періоди не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6. Розкриття інформації про облікові судження та розрахункові оцінки Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Товариства, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо

достовірними.. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Припущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Товариству обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Товариства регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Товариство кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахування. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать

очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин

Дисконтування

Дисконтування - одна з сфер обліку, де професійне судження має основоположний характер. При обліку як фінансових активів, так і зобов'язань керівництво Товариства у першу чергу враховує економічну суть операцій та вимоги МСФЗ і, виходячи з цього, формує професійне судження про те, чи доцільно застосовувати дисконтування у кожному конкретному випадку. Ставка дисконтування - це оціночна величина, тому в різних ситуаціях вона відрізнятиметься. В якості ставки дисконтування приймається переважно ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент (аналогічний за валютою, терміном, типом ставки й іншими ознаками). Однак знайти аналогічний фінансовий інструмент не завжди представляється можливим, тому на практиці використовується максимально близький ринковий аналог.

7. Дохід від договорів з клієнтами

| Показники | 2022 рік | 2021 рік |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Пов'язаним сторонам | - | - |
| Іншим покупцям | <u>842293</u> | <u>635668</u> |
| Разом | <u>842293</u> | <u>635668</u> |

8. Собівартість реалізації та елементи операційних витрат

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2022, 2021 років:

| Показники | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---------------|---------------|
| Собівартість реалізованої готової продукції | <u>666577</u> | <u>565871</u> |

9. Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

| Показники | 2022 рік | 2021 рік |
|--|----------------------|----------------------|
| Собівартість матеріалів та напівфабрикатів | <u>531404</u> | <u>424233</u> |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | <u>69657</u> | <u>66448</u> |
| Відрахування на соціальні заходи | <u>14060</u> | <u>13377</u> |
| Амортизація | <u>7748</u> | <u>6447</u> |
| Інші витрати | <u>69811</u> | <u>23361</u> |
| Разом | <u>692680</u> | <u>533866</u> |

10. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

| | 2022 рік | | 2021 рік | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | Дохід | Витрати | Дохід | Витрати |
| Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти | - | - | - | - |
| Доходи (витрати) від операційної оренди | <u>281</u> | - | <u>413</u> | - |
| Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів | <u>2237</u> | <u>2188</u> | <u>2840</u> | <u>2405</u> |
| Доходи (витрати) від операційної курсової різниці | <u>789</u> | <u>3318</u> | <u>3869</u> | <u>841</u> |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | - | 1426 | - | <u>72</u> |

| | | | | |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Утримання об'єктів соціально культурного призначення | | <u>123</u> | - | <u>120</u> |
| Інші операційні доходи/(витрати) | <u>3374</u> | <u>9530</u> | <u>268</u> | <u>799</u> |
| В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів | - | 1418- | - | - |
| Разом | <u>6681</u> | <u>16585</u> | <u>7390</u> | <u>4237</u> |

11. Адміністративні витрати

| | 2022 рік | тис. грн. 2021 рік |
|---|---------------------|-----------------------|
| Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ) | <u>22297</u> | <u>20820</u> |
| Амортизація (знос) необоротних активів | <u>880</u> | <u>422</u> |
| Витрати на утримання і ремонт необоротних активів | <u>1333</u> | <u>521</u> |
| Витрати на зв'язок | <u>145</u> | <u>119</u> |
| Витрати на виплату пільгових пенсій | <u>894</u> | <u>616</u> |
| Витрати на сплату податків | <u>736</u> | <u>673</u> |
| Витрати сертифікацію | <u>273</u> | <u>371</u> |
| Страхування майна, цивільної відповідальності | <u>2</u> | <u>3</u> |
| Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги | <u>468</u> | <u>271</u> |
| Інші адміністративні витрати | <u>4459</u> | <u>5801</u> |
| Разом | <u>31487</u> | <u>29617</u> |

12. Витрати на збут

| | 2022 рік | тис. грн. 2021 рік |
|--|---------------------|-----------------------|
| Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ) | <u>963</u> | <u>1161</u> |
| Витрати на гарантійний ремонт | <u>43</u> | <u>220</u> |
| Комісійні винагороди продавцям | <u>39260</u> | - |
| Витрати на оплату послуг по договору комісії | - | - |
| Витрати на страхування | <u>11438</u> | <u>14927</u> |
| Інші витрати | <u>1115</u> | <u>140</u> |
| Разом | <u>52819</u> | <u>16447</u> |

13. Фінансові доходи і витрати

| | 2022 рік | | 2021 рік | |
|------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | Доходи | Витрати | Доходи | Витрати |
| Відсотки за банківськими кредитами | - | <u>5732</u> | - | <u>10233</u> |
| Інші фінансові доходи | | | <u>1494</u> | |
| Разом | | <u>5732</u> | <u>1494</u> | <u>10233</u> |

14. Інші доходи і витрати

| | 2022 рік | тис. грн. 2021 рік |
|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Інші (доходи) | <u>2122</u> | <u>4772</u> |
| Інші витрати | - | <u>79</u> |
| Надзвичайні витрати | - | - |
| Разом | <u>2122</u> | <u>4693</u> |

15. Податок на прибуток

Податок на прибуток визначається на підставі фінансового результату за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проведена на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, на момент складання цієї фінансової звітності, відстрочені податкові активи та зобов'язання не нараховані

Товариство визнає відкладені податкові активи за невикористаними податковими збитками тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання та величини майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

| | 2022 рік | 2021 рік |
|--|----------|----------|
| 1. Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) | 77896 | 22840 |
| 2. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України | | |
| 3. Прибуток що підлягає оподаткуванню за податковими правилами | | |
| 4. Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного податкового періоду | 12877 | - |

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

| У звіті про сукупний дохід: | 2022 рік | 2021 рік |
|--|---------------|----------|
| Поточний податок на прибуток | 12877- | - |
| Відстрочені податки | - | - |
| Разом витрати з податку на прибуток | 12877- | - |

16. Основні засоби

Основні засоби Підприємства за 2022 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2022 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Нараховано амортизації за рік | Зменшення корисності | Залишок на кінець 2022 року | |
|------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | | Первісна вартість | Знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Основні засоби, Разом | <u>97715</u> | <u>46238</u> | <u>6599</u> | <u>505</u> | <u>285</u> | <u>7747</u> | - | <u>103131</u> | <u>53024</u> |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки та споруди | <u>27876</u> | <u>19295</u> | <u>4176</u> | - | - | <u>685</u> | - | <u>32052</u> | <u>19980</u> |
| Машини та обладнання | <u>52808</u> | <u>20269</u> | <u>2284</u> | <u>-343</u> | <u>-343</u> | <u>5475</u> | - | <u>54749</u> | <u>25401</u> |
| Транспортні | <u>16302</u> | <u>6086</u> | <u>101</u> | <u>843</u> | <u>622</u> | <u>1522</u> | - | <u>15560</u> | <u>6986</u> |

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

| | | | | | | | | | |
|----------------------|-----|-----|----|---|---|----|---|-----|-----|
| засоби | | | | | | | | | |
| Інструмент, інвентар | 692 | 577 | 38 | 5 | 6 | 65 | - | 733 | 646 |
| Інші основні засоби | 37 | 11 | - | - | - | - | - | 37 | 11 |

Основні засоби Товариства за 2021 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2021 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Зменшення | Нараховано Амортизації | Залишок на кінець 2021 року | |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-----------|------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | | Первісна вартість | Знос |
| | | | | | | | | | |
| Основні засоби, всього | 86270 | 41532 | 13277 | 1832 | 1740 | - | 6446 | 97715 | 46238 |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки та споруди | 23280 | 19135 | 5229 | (633) | (632) | - | 792 | 27876 | 19295 |
| Машини і обладнання | 49405 | 17066 | 4517 | (1114) | (1043) | - | 4246 | 52808 | 20269 |
| Транспортні засоби | 12869 | 4826 | 3525 | (92) | (72) | - | 1332 | 16302 | 6086 |
| Інструмент, інвентар | 679 | 494 | 6 | 7 | 7 | - | 76 | 692 | 577 |
| Інші основні засоби | 37 | 11 | - | - | - | - | - | 37 | 11 |

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, на кінець 2022 року становить 1870 тис. грн. на кінець 2021 року - 1532 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді та заставного майна. Протягом 2022 року витрат на позики для придбання основних засобів не здійснювала.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбання в результаті об'єднання бізнесу, збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході станом на 31.12.2022р відсутні.

Станом на 31.12.2022 р відсутні:

- договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів;
- компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- прибуток або збитки, що стосуються створених об'єктів, які не є продукцією суб'єкта господарювання від звичайної діяльності.

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

17. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства за 2022 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2022 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Нараховано Амортизації за рік | Залишок на кінець 2022 року | |
|----------|------------------------------|------|-----------------|--------------------------------|------|-------------------------------|-----------------------------|------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---------------------------|-----|---|------|---|---|---|------|---|
| Інші нематеріальні активи | 402 | 1 | 1005 | | | 1 | 1406 | 1 |

Нематеріальні активи Товариства за 2021 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2021 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець 2021 року | |
|---------------------------|------------------------------|------|-----------------|--------------------------------|------|-------------------------------|-----------------------------|------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Інші нематеріальні активи | 2 | | 400 | | | 1 | 402 | 1 |

18. Запаси

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|---------------|---------------|
| Сировина і матеріали | 32304 | 21512 |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі | 144560 | 77282 |
| Паливо | 1039 | 474 |
| Тара і тарні матеріали | 14 | 14 |
| Будівельні матеріали | 25 | 57 |
| Запасні частини | 12621 | 6527 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 519 | 331 |
| Незавершене виробництво | 44186 | 23026 |
| Готова продукція | 27045 | 65702 |
| Товари | | 3402 |
| Разом | 262313 | 198327 |

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО.

Суми запасів списаних у звітному періоді на витрати складають 531404 тис.грн.

Запаси в звітному періоді в заставу не передавались.

19. Торговельна дебіторська заборгованість

| | 2022 рік | 2021 рік |
|--|---------------|--------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 128 711 | 33410 |
| Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами | - | - |
| Інша дебіторська заборгованість | 22 | 153 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 1 418 | - |
| Разом | 127315 | 37026 |

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. При оцінці достатності резерву по сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність

покупців і зміни умов оплати за договорами.

Резерв під очікувані кредитні збитки створений На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

20. Передплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

| Показники | тис. грн. | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| 1 | 3 | 2 |
| Аванси постачальникам | 46280 | 75041 |
| Інші оборотні активи | | |
| Разом | 46280 | 75041 |

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

21. Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання Товариства по розрахунках з бюджетом представлені наступним чином:

| Показники | тис. грн. | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, в т. ч.: | | |
| Податок на додану вартість | | |
| Податок на прибуток | | |
| Місцеві податки та збори | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т. ч. | 30394 | 3852 |
| Податок з доходів фізичних осіб | 1714 | 1189 |
| Податок на додану вартість | 15461 | 2432 |
| Податок на прибуток | 12877 | |
| Акцизний збір | 130 | 68 |
| Екологічний податок | 5 | 6 |
| Рентна плата за спеціальне використання води | | |
| Плата за землю | 58 | 52 |
| Військовий збір | 143 | 99 |
| Інші податки | 6 | 6 |

22. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців. Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні, щодо яких Товариство на дату балансу оцінює наявність ознак, що свідчать про зменшення корисності. Товариство розміщує свої грошові кошти в українських банках з надійною репутацією.

Грошові кошти представлені наступним чином:

тис. грн.

| Показники | На | На |
|--|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Готівка | | - |
| Поточний рахунок у банку (у національній валюті) | 27 177 | 1169 |
| Депозитний рахунок (у національній валюті) | | |
| Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті) | | |
| Інші рахунки в банках (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ) | 9 501 | - |
| Разом | 36678 | 1169 |

23. КАПІТАЛ

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком (збитком). Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2022 року не змінювався.

| Показники | На | На |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Статутний капітал | 162965 | 162965 |
| Резервний капітал | 7225 | 7225 |
| Нерозподілені прибутки (збитки) | (22611) | (87630) |
| Капітал у дооцінках | - | |
| Разом | 147579 | 82560 |

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 162 964 500 грн., поділений на 81 482 250 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю.

Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів. В 2022 та 2021 роках дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Згідно зі статутом Товариство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 5 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Товариства. Резервний капітал складає на 31.12.2021 року та на 31.12.2022 року 7225 тис. грн.

24. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю.

| | тис. грн. | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2022 року | 31.12.2021 року |
| Довгострокова заборгованість | 111 266 | 79323 |
| Сума дисконту на 31.12.22 | 858 | - |
| Всього на 31.12.2022р | 110 408 | |

Довгострокова заборгованість включає заборгованість з договорами надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту. Термін погашення заборгованості передбачено частково 31.03.2026 року в сумі 58 466 тис. грн. та частково в лютому-березні 2027 року в сумі 52 800 тис. грн. Відсоткова ставка за договорами позик складала у 2022 році від 12% до 25%. Нараховано відсотки у 2022р. в сумі 5293 тис.грн, погашено 2811

тис.грн. Станом на 31.12.2022р.заборгованість складає 3562 тис. грн.

25. Забезпечення довгострокові та поточні

Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

| Показники | тис. грн. | |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | На 31 грудня 2022 року | На 31 грудня 2021 року |
| Залишок на початок року | 6200 | 4997 |
| Нараховано (створено) | 5620 | 6631 |
| Використано | 3890 | 5428 |
| Залишок на кінець року | 7930 | 6200 |

Товариство створило поточне забезпечення під гарантійні ремонти,

| Показники | тис. грн. | |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | На 31 грудня 2022 року | На 31 грудня 2021 року |
| Залишок на початок року | 146 | 0 |
| Нараховано (створено) | 43 | 146 |
| Використано | 88 | |
| Залишок на кінець року | 101 | 146 |

26. Торговельна кредиторська заборгованість

| | тис. грн. | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2022 року | 31.12.2021 року |
| Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги | <u>214256</u> | <u>160019</u> |

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

- торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-денного терміну.

27. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

| | тис. грн | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Кредиторська заборгованість | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | | 9485 |
| Передплати отримані | | 11511 |
| Кредиторська заборгованість перед бюджетом | 30394 | 3852 |
| Кредиторська заборгованість по страхуванню | 1889 | 1313 |
| Кредиторська заборгованість по заробітній платі | 7933 | 55039 |
| Поточні забезпечення, в тому числі: | 8031 | 6346 |
| забезпечення на оплату відпусток | 7930 | 6200 |
| забезпечення на виплату премій | - | - |
| забезпечення під судові позови | - | - |
| Забезпечення інші | 101 | 146 |
| Інші поточні зобов'язання | 3608 | 1126 |

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

- інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість

місяців;

- відсотки, як правило, виплачуються щокварталу протягом усього фінансового року;

28 Виплати персоналу

Станом на 31.12.2022 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 403 осіб.

Керівництво Товариства разом із профспілковим комітетом забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. Фонд оплати праці у 2022 році в Товаристві збільшився порівняно з 2021 роком на 3209 тис. грн. і склав 69657 тис. грн.

29. Інформація за сегментами

Операційним сегментом Товариства є виробництво та продаж автотранспортних засобів на території України та на експорт. Дохід від продажів зовнішнім клієнтам операційного сегменту становить більше 10% сукупного (зовнішнього та внутрішнього доходу) всієї діяльності.

До доходів сегменту відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Інші активи, зобов'язання, доходи та витрати, а також податок на прибуток контролюється Товариством в цілому.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів наведена нижче

| | 2022 рік | | | 2021 рік | | | тис. грн. |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-----------|
| | Сегмент 1 Україна | Нерозподілені статті | Разом | Сегмент 1 Україна | Нерозподілені статті | Разом | |
| Дохід від реалізації | <u>842293</u> | - | <u>842293</u> | <u>635668</u> | - | <u>635668</u> | |
| Інші операційні доходи | - | <u>6681</u> | <u>6681</u> | - | <u>7390</u> | <u>7390</u> | |
| Інші доходи | <u>2122</u> | | <u>2122</u> | - | <u>4772</u> | <u>4772</u> | |
| Фінансові доходи | | | | <u>1494</u> | | <u>1494</u> | |
| Доходи від поточного податку на прибуток | - | - | - | - | - | - | |
| Усього доходів звітних сегментів | <u>844415</u> | <u>6681</u> | <u>851096</u> | <u>637162</u> | <u>12162</u> | <u>649324</u> | |
| Собівартість виготовленої продукції та реалізованих послуг | <u>(666577)</u> | - | <u>(666577)</u> | <u>(565871)</u> | - | <u>(565871)</u> | |
| Валовий прибуток сегментів | <u>177838</u> | <u>6681</u> | <u>184519</u> | <u>71291</u> | <u>12162</u> | <u>83453</u> | |
| Адміністративні витрати | <u>(31487)</u> | - | <u>(31487)</u> | <u>(29617)</u> | - | <u>(29617)</u> | |
| Витрати на збут | <u>(52819)</u> | - | <u>(52819)</u> | <u>(16447)</u> | - | <u>(16447)</u> | |
| Фінансові витрати | <u>(5732)</u> | | | <u>(10233)</u> | | | |

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| Інші витрати | - | | | | (79) | (79) |
| Нерозподілені витрати | - | (16585) | (16585) | - | (4237) | (4237) |
| Витрати з поточного податку на прибуток | - | (12877) | - | - | - | - |
| Усього витрат звітних сегментів | (90038) | (16585) | (106623) | (56297) | (4316) | 60847) |
| Фінансовий результат діяльності сегмента | 87800 | (22781) | 65019 | 14994 | 7846 | 22840 |
| Активи звітних сегментів | 524098 | - | 524098 | 361038 | | 361038 |
| Зобов'язання звітних сегментів | 336205 | 40314 | 376519 | 266967 | 11511 | 278478 |

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

30. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами. Пов'язаними особами Товариства є провідний управлінський персонал - особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, прямо або побічно та їхні близькі родичі. З метою підготовки фінансової звітності за 2022 та 2021 роки до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства, головний бухгалтер.

Винагорода членам Наглядової ради в 2022 та 2021 роках не виплачувалась, як і в попередні звітні періоди.

Виплати ключовому керуючому персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і складала у 2021 році 3232 тис. грн., у 2022 році - 3355 тис. грн.

Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

31. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій. В звітному році Товариство не виступало стороною в судових процесах.

Операційне середовище. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим вторгненням російської федерації у лютому 2022 року та спалахом COVID-19.

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 в країнах Європи суттєво не вплинули на попит на продукцію Товариства. Обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 32,51 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 151,75 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 81506 тис. грн, що на 203,15 відсотків більше ніж минулого року.

| Показники діяльності | 2022 рік | 2021 рік | Відхилення, | тис. грн. |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------|
| | | | | Відхилення у % (гр.4/гр.3*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції, грн. | <u>842293</u> | <u>635668</u> | <u>206625</u> | <u>32,51</u> |
| Валовий прибуток від реалізації продукції, грн. | <u>175716</u> | <u>69797</u> | <u>105919</u> | <u>151,75</u> |
| Прибуток від операційної діяльності, грн. | <u>81506</u> | <u>26886</u> | <u>54620</u> | <u>203,15</u> |

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Хоча фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, подальший розвиток подій на Сході України, тривалість і вплив пандемії COVID-19 станом на дату затвердження звітності не представляється можливим передбачити. Враховуючи вкрай невизначену і нестабільну ситуацію, прогнози можуть значно змінитися за короткий проміжок часу.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

32. Управління ризиками

Стратегічною метою Товариства є завоювання більшої ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованості, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є курсовий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Валютний ризик. Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах:

українська гривня, долар США і російський рубль Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

| Валюта | На 31 грудня 2022 року | На 31.грудня 2021 року |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| долар США(1) | 36,5686 | 27,2782 |
| Євро (1) | 38,951 | 30,9226 |
| японська єна (10) | 2,7362 | 2,3691 |
| російський рубль (10) | 5,0708 | 3,6397 |

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2022 рік становили 3318 тис. грн, відповідно за 2021 рік 841 тис. грн..., Доходи від курсових різниць за 2022 рік становили. 789 т.грн..., а за 2021 рік 3869 тис. грн

В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Ризик ліквідності. Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок отримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

| | На 31.12.2022р | На 31.12.2021 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 36678 | 1169 |
| Поточні зобов'язання та забезпечення | 524098 | 361038 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,07 | 0,0032 |

У 2022 році коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився і становить 0,07 (у 2021 році відповідно 0,0032).

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшується, з однієї сторони, в результаті зменшення надходжень від реалізації продукції

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Фінансові інструменти Товариства, а саме торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. Як правило, Товариство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

В умовах воєнного часу рівень кредитного ризику зростає.

Процентний ризик. Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Ризик управління капіталом.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 21.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

33. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінив здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови на дату складання фінансової звітності..

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації у лютому 2022 року (після дати звіту) завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави, значно вплинуло на діяльність Підприємства. Для зменшення ризику щодо впливу подій під час війни Керівництво вживає належних заходів на підтримку стабільності його діяльності. Керівництво Підприємства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також на те, як вони можуть вплинути на майбутній фінансовий стан Підприємства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому існує суттєва невизначеність.

Таким чином, цілком ймовірно, що подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань які можуть мати місце в нестабільному середовищі, що пов'язане з війною. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони матимуть місце та будуть оцінені.

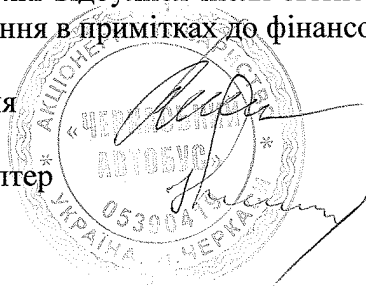
34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а саме

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

Голова правління

Головний бухгалтер



В.Г. Раабе

Н.П.Коваленко



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням Наглядової Ради
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
(Протокол №32 від 27.03.2023)

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
(код ЄДРПОУ 05390419)
за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року**

м. Черкаси

2023 року

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

ЗМІСТ

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНУ СТРУКТУРУ

Інформація про основну діяльність

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" знаходиться в південній промисловій зоні м. Черкас і займає територію площею 5,72 га (57 232 кв.м.), вартість землі 20 976 100,32 грн. Земельна ділянка належить до категорії земель промисловості, транспорту зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення, та надана на умовах оренди строком на 49 років. Місцезнаходження земельної ділянки дозволяє максимально використати інфраструктуру міста з використанням існуючих мереж електропостачання, водопостачання, газопостачання.

Підприємство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів.

Основними видами діяльності підприємства є:

- виробництво автотранспортних засобів (код 29.10);
- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (код 45.11);
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

На даний момент підприємство в основному зосередило зусилля на виробництві автобусів торгової марки "АТАМАН", крупно вузловому складанню вантажних автомобілів марки "ISUZU", та їх реалізації. Вказані види діяльності відносяться до машинобудівної галузі промисловості, категорії транспортного машинобудування, сегменту автомобілебудування.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів. Метою діяльності є отримання прибутку від здійснення виробничо-господарської, комерційної та іншої діяльності товариства, на підставі задоволення суспільних потреб в товарах та послугах, що визначені предметом діяльності, а також задоволення соціально-економічної зацікавленості акціонерів та членів трудового колективу. В основі стратегії підприємства закладені три головні складові: виробнича, маркетингова (комерційна) та реалізація програми з модернізації та оновлення виробництва. Основою виробничої стратегії підприємства є забезпечення стабільної роботи цехів по виробництву продукції, модернізація і реконструкція обладнання, розширення, нарощування виробничих потужностей, проведення жорсткої політики енергозбереження.

Інформація про дочірні компанії

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" немає дочірніх компаній.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Відсутні

Організаційна структура та керівництво

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління Товариства. Виконавчий орган Товариства є колегіальним. Виконавчий орган діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом і Законом України «Про акціонерні товариства».

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, цим Статутом та «Положенням про Правління Товариства».

Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень.

Загальні збори акціонерів Товариства та/або Наглядова рада можуть прийняти рішення про передачу на розгляд Правлінню окремих питань, віднесених до їх компетенції, окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та/або виключної компетенції Наглядової ради у відповідності до законодавства України та Статуту Товариства.

2 ВПЛИВ ЕКОНОМІЧНОЇ СИТУАЦІЇ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ТА РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Внаслідок політичної та економічної кризи, що сталася в Україні в 2014-2015 рр. і мала суттєвий вплив на діяльність багатьох підприємств в Україні, фінансовий стан Товариства значно погіршився і фінансові показники Товариства не відповідають нормативним показникам.

В 2022 році для підприємства існувала низка ризиків, які несли в собі загрозу припинення діяльності. Більшість ризиків були обумовлені світовими кризовими явищами, які спричинили пандемія Covid-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні та внаслідок сторження держави – терориста російської федерації і введення з 24 лютого 2022 року воєнного стану на всій території України. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств, у тому числі Товариства.

Найбільш значущим з групи ризиків, що несли загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства це те, що російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

В 2022 році для підприємства існувала низка ризиків, які несли в собі загрозу припинення діяльності. Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства. Найбільш значущим з групи ризиків, що несли загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства, було скорочення продажу автобусів. Внаслідок воєнного стану щодо перевезення пасажирів міським, приміським, міжміським транспортом, перевізники втратили значну частину доходів і не мали достатньо коштів на оновлення автобусного парку, що спричинило різке падіння попиту на них.

У звітному періоді виробництво основної продукції – автобусів марки «ATAMAN» склало 298 одиниць, що на 1,65% нижче рівня 2021 року (303 одиниць) і на 11,83 % нижче рівня 2020 року (338 одиниць). Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 111 од., що на 40,5% вище рівня 2021 року (79 одиниць), і на 60,87 % вище рівня 2020 року (69 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 322 од., що на 7,74 % нижче рівня 2021 року (349 од.), і на 23,37% більше рівня 2020 року (261 од.). Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 122 од., що на 37,08% вище рівня 2021 р. (89 од.), і на 7,96 % вище рівня 2020 року (113 од.). Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за звітний період склало 701 491,5 тис. грн., що на 29,5 % вище рівня 2021 р. (541 692,6 тис. грн.), і на 31,24 % вище рівня 2020 року (534 494,3 тис. грн.).

В 2022 році продаж був переорієнтований на шкільні автобуси, автобуси для перевезення пасажирів міського призначення, вантажні автомобілі, Національної поліції, ДСНС, ДПСУ, лісопатрульні, для енергетичних та газових компаній на які був попит, а також ремонт військової

техніки для потреб ЗСУ. АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» протягом усього часу існування приймає активну участь у постачанні транспортних засобів за державними замовленнями, а з моменту початку повномасштабного вторгнення держави-агресора на територію України підприємство приймає активну участь у підтримці Збройних Сил України та виробляє і постачає транспортні засоби для них.

Підприємство з початку збройної агресії переорієнтувало своє виробництво на задоволення потреб збройних Сил України та інших військових формувань. Працівниками підприємства проводяться крім виробництва нових транспортних засобів також і ремонтні роботи транспортних засобів та техніки для потреб Збройних Сил України.

В 2022 році Товариством були укладені угоди із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: - 33 автобуса, 35 вантажних автомобілів ISUZU PICK UP (D-MAX). Підприємством надані пропозиції на збільшення поставок автобусів та вантажних автомобілів для потреб ДСНС, ДПСУ, Національної поліції та інших силових відомств України.

АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» активно приймає участь у забезпеченні функціонування місцевій військовій адміністрації та об'єктів критичної інфраструктури та національної економіки в цілому у реалізації заходів соціально-економічного розвитку та забезпечення життєдіяльності населення на функціонування в умовах воєнного стану для збереження функціонування критичної інфраструктури. Техніка і співробітники систематично залучаються для вирішення завдань територіальної оборони та національного супротиву в умовах воєнного стану. Дистриб'юторська і дилерська мережі були орієнтовані на максимальну участь в місцевих тендерах. Також увага приділялась розвитку продажу вантажних автомобілів за рахунок розширення їх модельного ряду.

Внаслідок цих заходів, підприємству вдалося стабілізувати ситуацію і не допустити подальшого падіння. Продаж автобусів в 2022 році у зв'язку із скороченням не несло загрозу і не виходило за межі скорочення в автомобільній галузі Європи.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи підприємства перевищували її поточні зобов'язання на 206 475 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 110 005 тисяч гривень). Загальний непокритий збиток на 31 грудня 2022 року становить 22611 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 87 630 тисяч гривень). Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак, керівництво постійно здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства. Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники свідчать, що Товариство здатне поліпшити свій фінансовий стан та привести свої фінансові показники до рівня нормативних протягом найближчих років:

Обсяг чистого доходу у 2022 році від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 32,5 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 151,7 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 81 506 тис. грн., що на 203,1 відсотків більше ніж минулого року. У 2022 році обсяг реалізації продукції Товариства фактично зріс. Загальна сума доходу у 2022 році склала 65 019 тис..

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку.

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а саме

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та
- суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

Проте на дату підписання фінансової звітності за 2022 рік розпочалась війна російської федерації проти України. Указом Президента України № 64/2022, в Україні введено воєнний стан, міркування керівництва про безперервність діяльності в умовах війни розкрита у примітці 33 до фінансової звітності за 2022 рік Товариства.

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації у лютому 2022 року (після дати звіту) завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави, значно вплинуло діяльність Підприємства. Для зменшення ризику щодо впливу подій під час війни Керівництво вживає належних заходів на підтримку стабільності його діяльності. Керівництво Підприємства не може

передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також на те, як вони можуть вплинути на майбутній фінансовий стан Підприємства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому існує суттєва невизначеність.

Таким чином, цілком ймовірно, що подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

З лютого 2022 року Товариство тимчасово припинило виробництво продукції у зв'язку з нестабільною безпековою ситуацією, подорожчанням енергоносіїв, зменшенням обсягів реалізації продукції, але Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення збереження активів, людського капіталу та безперервної діяльності Товариства.

Обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 32,51 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 151,75 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 81506 тис. грн, що на 203,15 відсотків більше ніж минулого року.

| Показники діяльності | 2022 рік | 2021 рік | Відхилення, | тис. грн. |
|---|----------|----------|-------------|-----------------------------------|
| | | | | Відхилення у % (гр.4/гр.3*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції, грн. | 842293 | 635668 | 206625 | 32,51 |
| Валовий прибуток від реалізації продукції, грн. | 175716 | 69797 | 105919 | 151,75 |
| Прибуток від операційної діяльності, грн. | 81506 | 26886 | 54620 | 203,15 |

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

3 ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансовий стан підприємства з позиції короткострокової перспективи оцінюється показниками ліквідності й платоспроможності, що в загальному вигляді характеризують його здатність вчасно і у повному обсязі здійснювати розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями з контрагентами.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та характеристик грошових потоків за активом.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, на кінець 2022 року становить 1870 тис. грн. на кінець 2021 року - 1532 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

Вартість основних засобів придбаних за рахунок власних коштів у 2022 році становить 149 033,99 грн.. Цільового фінансування Товариства у 2022 році немає. Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Основні засоби Підприємства за 2022 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2022 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Нараховано амортизації за рік | Зменшення корисності | Залишок на кінець 2022 року | |
|------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | | Первісна вартість | Знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Основні засоби, Разом | 97715 | 46238 | 6599 | 505 | 285 | 7747 | - | 103131 | 53024 |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки та споруди | 27876 | 19295 | 4176 | - | - | 685 | - | 32052 | 19980 |
| Машини та обладнання | 52808 | 20269 | 2284 | -343 | -343 | 5475 | - | 54749 | 25401 |
| Транспортні засоби | 16302 | 6086 | 101 | 843 | 622 | 1522 | - | 15560 | 6986 |
| Інструмент, інвентар | 692 | 577 | 38 | 5 | 6 | 65 | - | 733 | 646 |
| Інші основні засоби | 37 | 11 | - | - | - | - | - | 37 | 11 |

Основні засоби Товариства за 2021 рік представлені наступним чином:

| Показник | Залишок на початок 2021 року | | Надійшли за рік | Інші зміни + Надійшло - Вибуло | | Зменшення | Нараховано Амортизації | Залишок на кінець 2021 року | |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-----------|------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | | Первісна вартість | Знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Основні засоби, всього | 86270 | 41532 | 13277 | 1832 | 1740 | - | 6446 | 97715 | 46238 |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки та споруди | 23280 | 19135 | 5229 | (633) | (632) | - | 792 | 27876 | 19295 |
| Машини і обладнання | 49405 | 17066 | 4517 | (1114) | (1043) | - | 4246 | 52808 | 20269 |
| Транспортні засоби | 12869 | 4826 | 3525 | (92) | (72) | - | 1332 | 16302 | 6086 |
| Інструмент, інвентар | 679 | 494 | 6 | 7 | 7 | - | 76 | 692 | 577 |
| Інші основні засоби | 37 | 11 | - | - | - | - | - | 37 | 11 |

тис. грн.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців. Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні, щодо яких Товариство на дату балансу оцінює наявність ознак, що свідчать про зменшення корисності. Товариство розміщує свої грошові кошти в українських банках з надійною репутацією.

Грошові кошти представлені наступним чином:

тис. грн.

| Показники | На | На |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
| Готівка | | - |
| Поточний рахунок у банку (у національній валюті) | 36678 | 1169 |
| Депозитний рахунок (у національній валюті) | | |
| Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті) | | |
| Інші рахунки в банках | | |
| Разом | 36678 | 1169 |

У 2022 році відбулась заміна кредитора, набрали чинності нові документи стосовно термінів погашення, процентної ставки.

Довгострокові зобов'язання, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю.

| | 31.12.2022 року | 31.12.2021 року |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | тис. грн. | |
| Довгострокова заборгованість | 110408 | 79323 |

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. При оцінці достатності резерву по сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами.

Резерв під очікувані кредитні збитки створений На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

Торговельна дебіторська заборгованість

| | 2022 рік | 2021 рік |
|--|-----------|----------|
| | тис. грн. | |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 127293 | 33410 |
| Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами | - | - |
| Інша дебіторська заборгованість | 22 | 153 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | - | - |
| Разом | 127315 | 37026 |

Торговельна кредиторська заборгованість

| | 31.12.2022 року | 31.12.2021 року |
|---|-----------------|-----------------|
| | тис. грн. | |
| Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги | 214256 | 160019 |

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

• торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-денного терміну;

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|---|---------------------|---------------------|
| | тис. грн. | |
| Кредиторська заборгованість | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | | 9485 |
| Передплати отримані | | 11511 |
| Кредиторська заборгованість перед бюджетом | 30394 | 3852 |
| Кредиторська заборгованість по страхуванню | 1889 | 1313 |
| Кредиторська заборгованість по заробітній платі | 7933 | 55039 |
| Поточні забезпечення, в тому числі: | 8031 | 6346 |
| забезпечення на оплату відпусток | 7930 | 6200 |
| забезпечення на виплату премій | - | - |
| забезпечення під судові позови | - | - |
| Забезпечення інші | 101 | 146 |

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

- інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість місяців;

- відсотки, як правило, виплачуються щокварталу протягом усього фінансового року;

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включаються: прямі затрати на матеріали і оплату праці, а також долю виробничих накладних витрат, без врахування витрат на кредити. На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації.

Запаси складають:

| | 2022 рік | 2021 рік |
|---|----------|----------|
| Сировина і матеріали | 32304 | 21512 |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі | 144560 | 77282 |
| Паливо | 1039 | 474 |
| Тара і тарні матеріали | 14 | 14 |
| Будівельні матеріали | 25 | 57 |
| Запасні частини | 12621 | 6527 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 519 | 331 |
| Незавершене виробництво | 44186 | 23026 |
| Готова продукція | 27045 | 65702 |
| Товари | | 3402 |
| Разом | 262313 | 198327 |

Резерв під очікувані кредитні збитки створений На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Показники | | |
| I | 3 | 2 |
| Аванси постачальникам | 46280 | 75041 |
| Інші оборотні активи | | |
| Разом | 46280 | 75041 |

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

21. Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання Товариства по розрахунках з бюджетом представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-----------|----------------|----------------|
| Показники | | |

| | року | року |
|--|-------|------|
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, в т. ч.: | | |
| Податок на додану вартість | | |
| Податок на прибуток | | |
| Місцеві податки та збори | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом , в т. ч. | 30394 | 3852 |
| Податок з доходів фізичних осіб | 1714 | 1189 |
| Податок на додану вартість | 15461 | 2432 |
| Податок на прибуток | 12877 | |
| Акцизний збір | 130 | 68 |
| Екологічний податок | 5 | 6 |
| Рентна плата за спеціальне використання води | | |
| Плата за землю | 58 | 52 |
| Військовий збір | 143 | 99 |
| Інші податки | 6 | 6 |

4 ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

На 31.12.2022 рік на підприємстві ідентифіковані екологічні аспекти, з них: позитивні – 35; істотні – 7. Ризики ідентифіковані з урахуванням умов функціонування товариства та враховуючи те, що при нормальних умовах функціонування, вплив на навколишнє середовище здійснюється в рамках дозволених викидів і скидів.

На підприємстві постійно проводилися комплексні заходи щодо організації здорових і безпечних умов праці. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

На 2022 рік Товариством було заплановано захід з охорони навколишнього природного середовища, а саме: встановлення на ремонтно – будівельній ділянці пилогазоочисного циклону з ефективністю очищення 98%, що істотно зменшить обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, проте термін виконання даного заходу перенесено 2023-2025 роки.

Для підтримки екологічної безпеки підприємству надавалися консультативні послуги щодо проведення щорічної перевірки відповідно до вимог міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, на що було витрачено 110,3 тис. грн. Двічі на рік в 2022 році проводилися періодичні медичні обстеження співробітників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників.

Протягом 2022 року підприємством усувалися невідповідності за результатами зовнішнього аудиту нормативно – правових актів з охорони праці (загальні питання), що діють у межах підприємства та визначення їх відповідності критеріям, які встановлені діючими законодавчими та нормативно – правовими актами з охорони праці, проведеного аудитором ДП «Черкаський ЕТЦ». На експертне обстеження підприємства з питань охорони праці та промислової безпеки, з метою подальшого отримання Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. Аудитором були відзначені позитивні результати роботи колективу підприємства по забезпеченню нормативних вимог до безпечної роботи на всіх робочих місцях підприємства. Підприємству також був продовжений термін дії ліцензії на право використання пального, на що витрачено 711 грн.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства було витрачено 468,9 тис. грн. а саме:

- аудит екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, 110,3 тис. грн.
- розробка документів для отримання Дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від котельні – 185 тис.грн.;
- утилізація небезпечних відходів 124,4 тис. грн.;
- лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди – 27,5 тис. грн.;
- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди – 21,7тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві було спрямовано 77,9 тис. грн., у тому числі:

- навчання персоналу – 16,5тис.грн.
- страхування робітників - 35,4 тис. грн.

- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння, навчання та страхування працівників загалом витрачено 26,0 тис. грн.

Двічі на рік в 2022 році проводились періодичні медичні обстеження співробітників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників. На це було витрачено 25,5 тис. грн.

На надання первинної медичної допомоги робітникам було придбано лікарських засобів на суму 3,0 тис. грн.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: на думку емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Діяльність підприємства не є шкідливою до навколишнього середовища. Підприємство вимагає постійного ремонту.

5 СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2022 рік облікового складу 398 (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 5 (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 5 (осіб). Фонд оплати праці у 2022 році в Товаристві збільшився порівняно з 2021 роком і склав 69 048,8 тис. грн.

Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року - збільшився на 4,67 % з причини (підвищення заробітної плати (оклади, тарифи) згідно чинного законодавства України.

Керівництво Товариства разом із радою Трудового колективу забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. Відповідно до підвищення соціальних стандартів на державному рівні, а також у результаті спільної домовленості роботодавця та ради трудового колективу Товариства у 2021 році відбулось підвищення рівня оплати праці персоналу.

Протягом 2022 року на підприємстві проведено комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. За результатами перевірок по охороні праці, відзначені позитивні результати роботи колективу підприємства по забезпеченню нормативних вимог до безпечної роботи на всіх робочих місцях підприємства.

Всі працівники, які мають право на додаткові платежі, переваги і безкоштовне отримання молока отримували їх в повному обсязі. Витрати на охорону праці в 2022 році склали 2616 тис. грн., у тому числі:

- забезпечення працівників засобами особистого захисту, спецодягом і спецвзуттям – 2285 тис. грн.;
- на безкоштовне отримання молока – 331 тис. грн.

Регулярно проводились, відповідно до розроблених на підприємстві Положення і Програми навчання, навчання і перевірка знань працівників, які виконують роботи з підвищеною небезпекою, а також з посадовими особами, які несуть відповідальність за безпеку проведення робіт з підвищеною небезпекою, на що було витрачено – 16,5 тис. грн. На підприємстві проводиться атестації робочих місць працівників.

АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» - найбільше у місті працююче Підприємство яке є лідером у виробництві автобусів та вантажних автомобілів в Україні, з високим рівнем корпоративної та соціальної відповідальності, знаними традиціями та більш ніж 55-річною історією становлення та розвитку, яке завжди працювало і працює тільки в правовому полі, додержуючись усіх вимог діючого трудового законодавства України і тому є привабливим для всіх членів теперішнього трудового колективу та потенційних працівників з точки зору повної соціальної захищеності персоналу, додержання всіх норм КЗпП України, високого рівня охорони праці та заробітної плати, поваги до прав людини, гарантованих Конституцією держави. Станом на 31.12.2022 року Підприємство було повністю забезпечене кадрами.

6 ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ, ЩО МАЛО СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ОЦІНКУ АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ФІНАНСОВИЙ СТАН І ДОХОДИ АБО ВИТРАТИ

Управління ризиками на підприємстві базується на комплексній системі внутрішнього аналізу та контролю. Для ефективного управління ризиками здійснюються регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками, приймаються рішення з урахуванням існуючих, а також потенційних ризиків та можливостей, проводиться вибір оптимальної стратегії управління ризиками, враховуючи ступінь впливу та вартість заходів з управління, регулярно виявляються та оцінюються ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Вразливість до цінових ризиків

Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її консолідованої фінансової звітності, оскільки не має значних інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які наражали б її на ціновий ризик.

Вразливість до ризику ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них.

Вразливість до ризику грошових потоків

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентних ставок, на який наражається Товариство, пов'язаний з банківськими кредитами. Товариство має кредит залучений за фіксованою процентною ставкою.

Вразливість до валютного ризику

Підприємство піддається валютному ризику, оскільки в більшості договірних умов передбачено залежність ціни від зміни курсу валют. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

Валютний ризик. Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

| Валюта | На 30 грудня 2022 року | На 31 грудня 2021 року |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| долар США(1) | 36,5686 | 27,2782 |
| Євро (1) | 38,9510 | 30,9226 |
| японська єна (10) | 2,7362 | 2,3691 |
| руський воєнний корабль (10) | 5,0708 | 3,6397 |

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2022 рік становили 3318 тис. грн., відповідно за 2021 рік становили 841 тис. грн., Доходи від курсових різниць за 2022 рік становили 789 тис грн., а за 2021 рік становили 3869 тис грн..

В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Вразливість до кредитного ризику

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у

Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших фінансових активів та пасивів.

Фінансові інструменти Підприємства, а саме торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. Як правило, Підприємство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

В умовах воєнного часу рівень кредитного ризику зростає.

Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками заборгованості.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів:

| | 31 грудня 2021 р. | 31 грудня 2020 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 33410 | 19835 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 153 | 415 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1169 | 10 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1060 | - |
| Інші оборотні активи | - | - |
| Всього | 35792 | 20260 |

Вразливість до ринкового ризику

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями в іноземних валютах, та процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін, а також на ціновий ризик. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін. Показана далі чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Вразливість до інших ризиків

Ризик капіталу. Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Товариства немає офіційної політики управління капіталом.

7 ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ У СФЕРІ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ІННОВАЦІЙ

Товариство чітко дотримується екологічних норм встановлених законодавством, постійно інвестує кошти в інноваційні проекти як у сфері виробництва, так і у сфері розвитку та охорони навколишнього середовища регіону. У 2021 році розглядались плани реконструкції та технічного переозброєння, а у 2022 році вони були втілені, розширені і внесені зміни модельного ряду продукції, що випускається з урахуванням тенденцій в автомобільному ринку. Були узгоджені і затверджені пропозиції Правління по розробці нових моделей автобусів; придбання лазерного комплексу розкрою металу і кромкозгинального пресу та проектування будівництва цеху малих серій. Також узгоджені плани графіки виконання робіт зі створення нової продукції, затверджено кошторис витрат на створення нових моделей автобусів, затверджені відповідні умови оплати і матеріального заохочення.

З метою подальшого технічного переозброєння механічно-заготівельного слюсарно-механічного цеху № 610 керівництвом товариства АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» було прийнято рішення про придбання сучасного високотехнологічного обладнання – ще одного верстата лазерного розкрою

метала та ще одного листозгинального пресу з числовим програмним керуванням. В четвертому кварталі минулого року це обладнання було профінансовано і отримано та в грудні розпочалися роботи по його монтажу та пуско-налагоджувальні роботи. Враховуючи початок ДКР з проектування та виготовлення дослідного зразка автобуса типу А140, та той фактор що серійне виготовлення автобусів з довжиною кузова 10-12 м та більше буде ускладненим на існуючих виробничих площах, які не розраховані на виготовлення виробів з такими габаритними розмірами кузовів, керівництвом товариства АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» було прийнято рішення про необхідність будівництва на території підприємства виробничого корпусу цеху з виготовлення автобусів, що будуть виготовлятися малими серіями.

У 2022 році були продовжені роботи по плану реконструкції та технічного переозброєння підприємства. Згідно з цим планом було виконано реконструкцію системи газопостачання, а саме введено в експлуатацію газовий котел. Це дає можливість не залежати від зовнішнього постачальника теплоносія для системи опалення підприємства. Також згідно з планом були завершені ремонтно-будівельні роботи по реконструкції приміщення в адміністративному корпусі під обладнання заводського ЦОД (серверної) відділу АСКВ.

Протягом року продовжувались роботи по розробці, виготовленню та випробуванням дослідних зразків автобусів та автомобілів:

- завершені роботи по випробуванню автобуса А140 та розпочато технологічну підготовку виробництва для його виготовлення;

- виготовлено дослідний зразок шасі автомобіля ISUZU FSR90 з дворядною кабіною з метою використання його як базового шасі для виготовлення пожежної машини.

В другому півріччі 2022 року підрядною організацією були завершені проектні роботи по проектуванню виробничого корпусу цеху з виготовлення автобусів, що будуть виготовлятися малими серіями. Отримано проектну документацією та з другого кварталу 2023 року планується розпочати роботи по переносу виробничої ділянки та складів, що розташовані на ділянці території де буде розпочато будівництво цеху.

8 ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРИДБАННЯ ВЛАСНИХ АКЦІЙ

Не придбавались.

9 ОПИС ВІДНОСИН З АКЦІОНЕРАМИ/УЧАСНИКАМИ ТА ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ, ВПЛИВ ЦИХ ВІДНОСИН НА РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ЗДІЙСНЕННЯ УПРАВЛІННЯ НИМИ

25 лютого 2011 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» отримано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №114/ 1/11 від 25.02.2011 року у без документарній формі існування у кількості 81 482 250 штук простих акцій засвідчене Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності акціонерного товариства, в тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради. Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам товариства. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах. Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом. Набуття і припинення прав на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюється шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку.

Кожна акція Товариства надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи право: у порядку, встановленому Статутом Товариства та законодавством України:

- брати участь в управлінні Товариством у порядку, визначеному Статутом Товариства, крім випадків, встановлених законом;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства і одержувати його частину (дивіденди);
- вийти в установленому законодавством порядку з Товариства;
- отримувати у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та Статутом Товариства;
- одержувати інформацію про діяльність Товариства у порядку, встановленому законом;
- користуватися переважним правом на придбання акцій Товариства нової емісії пропорційно частці належних акціонеру простих акцій у загальній кількості простих акцій.

Переважне право акціонерів на придбання акцій Товариства, що пропонуються їх власником до продажу третій особі, не передбачається. Акціонери Товариства можуть відчувувати належні їм акції

без згоди інших акціонерів та Товариства, без обмежень розпоряджатись акціями Товариства, в тому числі продавати, чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством або рішенням Загальних зборів акціонерів. Переважне право Товариства на придбання акцій власної емісії, що пропонуються їх власником до відчуження третім особам, не допускається.

Акціонери Товариства зобов'язані: додержуватись установчих документів Товариства, виконувати рішення Загальних зборів акціонерів, інших органів управління Товариства; виконувати свої обов'язки перед Товариством, пов'язані з майновою участю, а також сплачувати акції Товариства в порядку, розмірі та засобами, передбаченими Статутом Товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, запобігати її використанню недобросовісними конкурентами Товариства; своєчасно повідомляти депозитарну установу, у якій відкритий його рахунок у цінних паперах про зміну місцезнаходження (місця проживання) та інших даних, вказаних в анкеті рахунку в цінних паперах; нести інші обов'язки, якщо це передбачено чинним законодавством, Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи внутрішніми нормативними документами Товариства, що затверджені вищим органом або Наглядовою радою Товариства і є обов'язковими для акціонерів. Товариство не відповідає по зобов'язаннях акціонерів. Акціонери не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості акцій, що їм належать.

10 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Не здійснювались.

11 ЙМОВІРНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ (В ТОМУ ЧИСЛІ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗЛИТТЯ ЧИ ПОГЛИНАННЯ)

Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку. В перспективі розвитку підприємства планується збільшення потужностей існуючих структурних підрозділів та впровадження енергоефективних заходів, направлених на зменшення собівартості товарної продукції та зменшення впливу на довкілля. Товариство проводить фінансово-господарську діяльність на підставі договорів поставки матеріалів та комплектуючих, що повністю забезпечує потребу у ресурсах для виробництва та гарантує збут продукції і стабільність у фінансових надходженнях. Щомісячно сторонами договорів уточнюються об'єми та вартість таких послуг в залежності від кон'юнктури ринку. Товариство щомісячно складає план роботи.

Так на 2022 р. передбачається 100% використання виробничих потужностей, збільшення об'єму надання послуг, як основного виду діяльності, прибутковості, зменшення витрат. Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

12 ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

12.1 КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

ВЛАСНИЙ КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, ЯКИМ КЕРУЄТЬСЯ СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЩО ЗВІТУЄ (ВКЛЮЧНО З ІНФОРМАЦІЄЮ (ПОСИЛАННЯМ), ДЕ ВІДПОВІДНИЙ ТЕКСТ КОДЕКСУ ПЕРЕБУВАЄ У ПУБЛІЧНОМУ ДОСТУПІ)

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Кодекс корпоративного управління, який суб'єкт господарювання, що звітує добровільно вирішив застосовувати (включно з інформацією (посиланням), де відповідний текст кодексу перебуває у публічному доступі)

АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» не керується Кодексами корпоративного управління фондових бірж, а також інших підприємств, установ, організацій. АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» використовує практику корпоративного управління, передбачену діючим законодавством, Статутом Товариства, відкритими джерелами інформації (Інтернет, наукова література, судова практика з розгляду корпоративних конфліктів).

Практика корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги

АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» не застосовує практику корпоративного управління, понад визначені законодавством вимоги.

Від яких частин власного кодексу корпоративного управління або іншого кодексу корпоративного управління, який суб'єкт господарювання, що звітує добровільно вирішив застосовувати відхиляється і причини таких відхилень

АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» використовує практику корпоративного управління, передбачену діючим законодавством, Статутом Товариства, відкритими джерелами інформації (Інтернет, наукова література, судова практика з розгляду корпоративних конфліктів).

12.2 ВИЩИЙ ОРГАН УПРАВЛІННЯ

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

Повноваження вищого органу управління

Загальні збори акціонерів Товариства можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Порядок підготовки, скликання та проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, а також порядок прийняття ними рішень, регулюється законодавством, Статутом та Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства.

До виключної компетенції належить:

- 1) визначення основних напрямків діяльності Товариства;
- 2) внесення змін до Статуту Товариства;
- 3) прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- 4) прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- 5) прийняття рішення про розміщення акцій;
- 6) прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
- 7) прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства;
- 8) прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
- 9) прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
- 10) затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Правління, та Ревізійну комісію Товариства, а також внесення змін до них;
- 11) затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради Товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 12) затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради Товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 13) затвердження річного звіту Товариства;
- 14) розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- 15) розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- 16) розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
- 17) прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених статтею 68 Закону України «Про акціонерні товариства»;
- 18) прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;
- 19) затвердження розміру річних дивідендів, з урахуванням вимог, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- 20) прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
- 21) обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;
- 22) прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради, за винятком випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- 23) обрання членів ревізійної комісії, прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень;
- 24) затвердження звіту та висновків ревізійної комісії;
- 25) обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
- 26) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених статтею 70 Закону України «Про акціонерні товариства», та про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених статтею 71 Закону України «Про акціонерні товариства»;
- 27) прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу, крім

випадку приєднання Товариства, коли акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків голосуючих акцій товариства, що приєднується, і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, від імені товариства, до якого здійснюється приєднання, рішення про приєднання, затвердження передавального акта та умов договору про приєднання може прийматися його наглядовою радою;

28) прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Правління, звіту Ревізійної комісії;

29) затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;

30) обрання комісії з припинення Товариства;

31) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно з чинним законодавством.

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності акціонерного товариства, в тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради.

Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам товариства.

Функціонування вищого органу управління

Одна голосуюча акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування Загальними зборами акціонерів, крім проведення кумулятивного голосування. Загальні збори акціонерного товариства мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більш як 50 відсотків голосуючих акцій. Рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів, обов'язкові для інших органів управління Товариства і всіх акціонерів, як присутніх, так і відсутніх на зборах. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах. Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом. Наявність кворуму визначається реєстраційною комісією. Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності акціонерного товариства, в тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради. Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам товариства. За підсумками кожного головування складається протокол про підсумки голосування. Рішення Загальних зборів акціонерів вважається прийнятим з моменту складання протоколу про підсумки голосування з відповідного питання.

12.3 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ НА ТАКИХ ЗБОРАХ РІШЕНЬ.

У 2022 звітному році не скликалися і не проводилися річні (чергові) загальні збори.

| Вид загальних зборів | річні | позачергові |
|----------------------|--|-------------|
| | - | - |
| Дата проведення | | |
| Кворум зборів | | |
| Опис | У 2022 році збори акціонерів не скликалися і не проводилися. | |

Позачергові збори акціонерів Товариства на протязі 2022 року не проводилися.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | | X |
| Акціонери | | X |
| Депозитарна установа | | X |
| Інше (зазначити) | | |

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

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | | X |
| Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій | | X |

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

| | Так | Ні |
|---------------------------------|-----|----|
| Підняттям карток | | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | | X |
| Підняттям рук | | X |
| Інше (зазначити) | | |

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

| | Так | Ні |
|---|---|----|
| Реорганізація | | X |
| Додатковий випуск акцій | | X |
| Унесення змін до статуту | | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | | X |
| Інше (вказати) | В звітному періоді позачергові збори акціонерів не скликалися і не проводилися. | |

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| | | X |

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

| | Так | Ні |
|--|--|----|
| Наглядова рада | | X |
| Виконавчий орган | | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства | ні | |
| Інше (вказати) | В звітному періоді позачергові збори акціонерів не скликалися і не проводилися. | |
| У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення | У 2022 році не скликалися і не проводилися річні (чергові) загальні збори. | |
| У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення | В звітному періоді позачергові збори акціонерів не були скликані і не проводилися. | |

12.4 ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТА КОЛЕГІАЛЬНОГО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ (ЗА НАЯВНОСТІ) ЕМІТЕНТА, ЇХ КОМІТЕТІВ (ЗА НАЯВНОСТІ), ІНФОРМАЦІЮ ПРО ПРОВЕДЕНІ ЗАСІДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ РІШЕНЬ. ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА:

| № | Орган управління | Структура | Персональний склад |
|---|------------------|---|-------------------------------------|
| 1 | Наглядова Рада | Голова Наглядової Ради представник акціонера - фізичної особи Івїнського Михайло Володимировича, який є власником 3,190878 % | Дорош Богдан Олександрович |
| 2 | | Член Наглядової Ради представник акціонера - фізичної особи Коваленко Віктора Миколайовича, який є власником 9,265821 % | Сорока Юлія Миколаївна |
| 3 | | Член Наглядової Ради представник акціонера - фізичної особи Грищука Віталія який є власником 3,190878 % | Бобик Наталія Степанівна |
| 4 | | Член Наглядової Ради представник акціонера - фізичної особи – Ворушилїна Сергія який є власником 6,715773 % | Томашук Олександр Миколайович |
| 5 | | Член Наглядової Ради представник акціонера - фізичної особи Лозового Івана Володимировича, який є власником 5,399949 % | Сіпко Валерій Григорович |

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАГЛЯДОВУ РАДУ

Наглядова рада, що здійснює нагляд за діяльністю виконавчого органу та представляє інтереси вищого органу управління, та комітети, що підзвітні такому органу.

У 2022 звітному році Наглядова рада не переобиралася.

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

| | Так | Ні | Персональний склад комітетів |
|--|---|----|------------------------------|
| З питань аудиту | | X | - |
| З питань призначень | | X | - |
| З винагород | | X | - |
| Інше (зазначити) | В складу наглядової ради інші комітети не створено. | | - |
| Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень | В складі наглядової ради інші комітети не створено. | | |
| У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності | Оцінка роботи комітетів не проводилась тому, що інші комітети в складі наглядової ради не створено. | | |

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

| | |
|-------------------------------|---|
| Оцінка роботи наглядової ради | Зауважень щодо діяльності наглядової ради у звітному році не надходило. Затвердження звіту наглядової ради про господарсько - фінансову діяльність Товариства за звітний період здійснюється на річних загальних зборах акціонерів. |
|-------------------------------|---|

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

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | | X |
| Відсутність конфлікту інтересів | | X |
| Граничний вік | | X |
| Відсутні будь-які вимоги | | X |
| Інше (зазначити) Член наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або членом ревізійної комісії цього Товариства. | X | |

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

| | Так | Ні |
|--|--|----|
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства | X | |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками | X | |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту) | | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена | X | |
| Інше (зазначити) | Голова наглядової ради обирався останній раз в 17.07.2020 році. В звітному році не було ніяких змін щодо кількості Наглядової ради, але був змінений персональний склад Наглядової ради. | |

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

| | Так | Ні |
|--|--|----|
| Винагорода є фіксованою сумою | | X |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | X | |
| Інше (запишіть) | До складу наглядової ради входить п'ять осіб. Винагорода членам наглядової ради не виплачується. | |

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу - Правління.

Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм цим Статутом, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та «Положенням про Правління Товариства» повноваження.

Засідання Наглядової ради Товариства проводяться в міру необхідності, але не менш як один раз на квартал і вважаються правомочними, якщо на них присутні більше половини її складу.

Рішення Наглядової ради приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. При цьому під час голосування кожен член Наглядової ради Товариства має 1 (один) голос. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради або члена Наглядової ради. Також засідання Наглядової ради скликається на вимогу Ревізійної комісії, Правління, або члена Правління. На вимогу Наглядової ради в її засіданні або в розгляді окремих питань порядку денного засідання беруть участь члени Правління та інші визначені нею особи в порядку, встановленому положенням про Наглядову раду.

У разі необхідності рішення Наглядової ради Товариства можуть прийматися шляхом заочного опитування членів Наглядової ради Товариства. У разі проведення засідання Наглядової ради у формі заочного голосування, голова Наглядової ради надсилає членам Наглядової ради проект протоколу Наглядової ради. Члени Наглядової ради підписані примірники протоколу надсилають голові Наглядової ради. Рішення Наглядової ради у разі проведення засідання Наглядової ради у формі заочного голосування приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради (більше 50 відсотків голосів) від загальної кількості членів Наглядової ради. Протокол заочного голосування має бути остаточно оформлений протягом трьох робочих днів з дати прийняття рішення. Про прийняте рішення повідомляються члени Наглядової ради.

Протокол засідання Наглядової ради оформлюється не пізніше ніж протягом п'яти днів після проведення засідання. Протокол засідання Наглядової ради Товариства підписує голова Наглядової ради Товариства та секретар засідання або всі члени Наглядової ради Товариства, які були присутні на засіданні Наглядової ради.

Інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Засідання Наглядової ради Товариства та рішення, які були прийняті протягом звітнього року:

Дата засідання: 26 січня 2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Про прийняття рішення щодо призначення аудиту Товариства. Погодження умов та надання згоди АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на обрання аудитором фінансової звітності за 2021 рік Товариства - ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС».
3. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» договору з ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС» для надання аудиторських послуг Товариству з питань: аудиту повного комплексу фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до вимог ДКРФРЦП (Державної комісії з регулювання фондового ринку і цінних паперів) а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання.
4. Про прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» договору з ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АТТОРНЕЙ ПЛЮС» щодо надання обґрунтованої впевненості стосовно Корпоративного звіту, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання.
5. Про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на випуск фінансової звітності за 2020 рік до обігу.
6. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» фінансової звітності за 2021 рік АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 26 січня 2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо впровадження часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з 01 березня 2022 року по 31 березня 2022 року включно, окрім служби безпеки Товариства.
3. Прийняття рішення щодо організації заходів з підготовки часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».
4. Прийняття рішення щодо надання повноважень Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі)

скласти та підписати Наказ по підприємству щодо впровадження часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з 01 березня 2022 року по 31 березня 2022 року включно, окрім служби безпеки Товариства.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 10.03.2022

Загальний опис прийнятих рішень: Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення про відтермінування скликання і проведення Річних Загальних зборів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» до припинення воєнного стану по всій території України.
3. Прийняття рішення щодо розкриття регульованої інформації Товариства.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 10.05.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на укладання договорів поруки, застави та іпотеки за зобов'язаннями ТОВ «КОМТРАНССКОМПЛЕКТ» перед АТ «УКРГАЗБАНК» (далі – Банк).
3. Прийняття рішення про укладання договорів, що укладатимуться між АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» та АБ «УКРГАЗБАНК» в рамках кредитного договору у формі відновлювальної кредитної лінії в сумі 60 000 000,00 (шістдесят мільйонів гривень 00 копійок) визначити як «значний правочин», відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» .
4. Прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з АБ «УКРГАЗБАНК» договорів поруки, застави та іпотеки та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 24.05.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо зміни з 01 червня 2022 року графіка роботи АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» в період продовження воєнного стану в Україні.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 24.06.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо зміни з 01 липня 2022 року режиму роботи АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у липні – серпні 2022 року в період продовження воєнного стану в Україні.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 06.07.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на відкриття небюджетного рахунку (рахунків) та здійснення їх розрахунково-касового обслуговування відповідно до вимог законодавства України в Головному управлінні Державної казначейської служби України у Черкаській області та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Головному управлінні Державної казначейської служби України у Черкаській області договорів та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 17.08.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо розкриття регульованої інформації Товариства.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 19.08.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з Національною поліцією України Договору про закупівлю автобусів спеціалізованого призначення АТАМАН D09216 (код ЄЗС ДК 021:2015 – 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб) та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 24.08.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення про затвердження звіту керівництва/звіту про корпоративне управління Товариства за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року.
3. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» звіту керівництва/звіту про корпоративне управління Товариства та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання 2 даного протоколу на власний розсуд.

Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 05.09.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
 2. Прийняття рішення щодо затвердження регульованої річної інформації АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (Емітента цінних паперів) за 2021 рік.
- Рішення прийняте наглядовою радою.

Дата засідання: 28.12.2022

Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради Товариства:

1. Про обрання секретаря засідання.
2. Прийняття рішення щодо надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на внесення змін до договору іпотеки №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-І від 25.05.2022 року, договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року та укладення договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-31 від 28.12.2022р..
3. Прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з АБ «УКРГАЗБАНК» змін до договору іпотеки №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-І від 25.05.2022 року, договору №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року та укладення договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-31 від 28.12.2022р. і інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте наглядовою радою.

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА)

Колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю і організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства, є Правління Товариства.

ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА):

| № | Орган управління | Структура | Персональний склад |
|---|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Правління | Голова Правління | Раабе Віталій Германович |
| 2 | | Член Правління - головний бухгалтер | Коваленко Надія Павлівна |
| 3 | | Член Правління | Івінський Михайло Володимирович |
| 4 | | Член Правління | Скрипка Анатолій Васильович |
| 5 | | Член Правління | Чанцов Віктор Степанович |

Організаційна структура та керівництво

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління Товариства. Виконавчий орган Товариства є колегіальним. Виконавчий орган діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом і Законом України «Про акціонерні товариства».

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, цим Статутом та «Положенням про Правління Товариства».

Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень.

Загальні збори акціонерів Товариства та/або Наглядова рада можуть прийняти рішення про передачу на розгляд Правлінню окремих питань, віднесених до їх компетенції, окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та/або виключної компетенції Наглядової ради у відповідності до законодавства України та Статуту Товариства.

Інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Проведені засідання Правлінням Товариства, загальний опис прийнятих на них рішень, процедури, що застосовуються при прийнятті Правлінням рішень

Дата засідання: 05.01.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Щодо затвердження розмірів преміювання працівникам Товариства за результатами роботи за 2021 рік.
Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 01.03.2022

Прийняття рішення щодо запровадження часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

Прийняття рішення щодо організації заходів з підготовки часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

Схвалення питання щодо звернення до Наглядової Ради Товариства для вирішення питання часткового простою АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з 01 березня 2022 року по 31 березня 2022 року включно, окрім служби безпеки Товариства.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 10.03.2022

Про обрання секретаря засідання Правління Товариства.

Прийняття рішення про відтермінування скликання і проведення Річних Загальних зборів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» до припинення військового стану по всій території України.

Схвалення питання щодо розкриття регульованої інформації Товариства.

Схвалення питання щодо звернення до Наглядової Ради Товариства для вирішення питання 2 цього протоколу

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 09.05.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Про необхідність зняття з обліку та списання в територіально - сервісному центрі №7141 МВС України в Черкаській області транспортний засіб: ISUZU, моделі - D-MAX , типу – ПКАП, номер шасі (кузова) МРАТFS87JHT011252, реєстраційний номер СА 3131 СМ , колір – ЧОРНИЙ, рік випуску 2017р., у зв'язку з тим, що даний автомобіль не використовується у господарській діяльності Товариства.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 17.05.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Схвалення питання щодо укладення та підписання АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з АБ «УКРГАЗБАНК» договору застави за зобов'язаннями ТОВ «КОМТРАНСКОМПЛЕКТ» перед АБ «УКРГАЗБАНК» за кредитним договором.

Схвалення питання щодо звернення до Наглядової ради Товариства щодо надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з АБ «УКРГАЗБАНК» договору застави та внесення змін до договору іпотеки та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання до даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 24.05.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Схвалення питання щодо зміни з 01 червня 2022 року графіка роботи Товариства в період продовження воєнного стану в Україні.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 27.06.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Схвалення питання щодо зміни з 01 липня 2022 року режиму роботи АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у липні – серпні 2022 року в період продовження воєнного стану в Україні.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 25.06.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Схвалення питання про відкриття розрахункового обслуговування Зарплатного проекту АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» (АБ «УКРГАЗБАНК»).

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 04.08.2022

Розгляд результатів роботи товариства за липень 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за липень 2022 р АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» усі необхідні документи, для вирішення питань 2,3 даного протоколу.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 05.09.2022

Результати роботи товариства за серпень 2022 р. прийняти до відома.

Премію за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за серпень 2022 р. виплатити згідно положення про преміювання з урахуванням пропозицій керівників підрозділів і служб.

Затвердити за результатами роботи за серпень 2022 р. премію працівникам товариства за виконання програми виробництва і реалізації згідно додатків №1 і №2 до наказу.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 05.10.2022

Розгляд результатів роботи товариства за вересень 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за вересень 2022 р.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 03.11.2022

Розгляд результатів роботи товариства за жовтень 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за жовтень 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за жовтень 2022 р.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 06.12.2022

Розгляд результатів роботи товариства за жовтень 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за листопад 2022 р.

Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за листопад 2022 р.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Дата засідання: 26.12.2022

Про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Схвалення питання щодо дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на внесення змін до договору іпотеки №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-І від 25.05.2022 року, договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року укладених з АБ «УКРГАЗБАНК» та укладення договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-31 від 28.12.2022р. з АБ «УКРГАЗБАНК».

Схвалення питання щодо звернення до Наглядової ради Товариства про надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» внесення змін до договору іпотеки №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-І від 25.05.2022 року, договору №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року і укладення договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-31 від 28.12.2022р. та уповноважити Голову Правління Товариства Раабе Віталія Германовича (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з АБ «УКРГАЗБАНК» та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Рішення прийняте Правлінням Товариства.

Примітки: В 2022 році Правлінням АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» засідання проводилися в міру необхідності, і у разі неможливості прийняття рішення Головою Правління особисто - призначалися засідання, на яких здебільшого розглядалися питання вчинення правочинів, які забезпечують стабільну і безперебійну роботу Товариства. Протягом звітнього періоду Правлінням приймалися безліч рішень стосовно господарської діяльності Товариства, покращення якості продукції яку виробляє підприємства, вирішення організаційних питань.

Засідання Правління Товариства скликаються Головою Правління, проводяться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 4 (чотирьох) членів Правління від кількісного складу Правління Товариства. На своєму засіданні члени зі свого складу можуть обирати секретаря засідання, який веде протокол.

Рішення Правління Товариства вважаються прийнятими, якщо за них проголосувало не менше 3 (трьох) присутніх на засіданні членів Правління. У разі розподілу голосів порівну голос Голови Правління (або особи, що його заміщує під час відсутності) є вирішальним. За результатами засідання Правління складається протокол засідання Правління.

Позачергові засідання Правління Товариства скликаються на вимогу Голови Правління або на вимогу Наглядової ради Товариства.

Розмір винагороди за рік членів виконавчого органу

Згідно штатного розпису АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

Зміни у складі виконавчого органу за рік

У звітному періоді склад Правління емітента обрано згідно рішення Наглядової ради (Протокол засідання рішення Наглядової ради Товариства №2 від 17.07.2020 року та продовжено дію повноваження у зв'язку із змінами у Статуті Товариства Протоколом засідання рішення Наглядової ради Товариства №5 від 21.08.2020 року).

Назви та склади комітетів, що підзвітні виконавчому органу

Відсутні

Повноваження комітетів, що підзвітні виконавчому органу

Відсутні

Функціонування комітетів, що підзвітні виконавчому органу

Відсутні

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ ТОВАРИСТВА.

В Товаристві діє Ревізійна комісія є органом акціонерного товариства "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", який контролює фінансово-господарську діяльність Товариства. В Товаристві діє Ревізійна комісія, яка обрана рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (Протокол № 1 від 17 липня 2020 року) строком на 3 роки.

ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА.

| № | Орган управління | Структура | Персональний склад |
|---|-------------------|--|-------------------------------------|
| 1 | Ревізійна комісія | Голова Ревізійної комісії представник акціонера - фізичної особи Скрипки Анатолія Васильовича, частка акціонера в статутному капіталі Товариства 1,840891 %. | Бордичева Світлана Олександрівна |
| 2 | | Член Ревізійної комісії представник акціонера - фізичної особи Лозового Івана Володимировича, частка акціонера в статутному капіталі товариства 5,399949% | Тринога Олена Василівна |
| 3 | | Член Ревізійної комісії представник акціонера - фізичної особи Раабе Віталія Германовича, частка акціонера в статутному капіталі товариства 5,399949 %. | Забуранна Діана Валер'янівна |

12.5 ОПИС ОСНОВНИХ ХАРАКТЕРИСТИК СИСТЕМ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ І УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЕМІТЕНТА.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено.

Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (планові) та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства (позапланові), його дочірніх підприємств, філій та представництв. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам акціонерів Товариства та Наглядовій раді Товариства. Матеріали перевірок Ревізійна комісія надає Загальним зборам Товариства та Наглядовій раді Товариства.

Проте, при здійсненні внутрішнього контролю Товариства використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

1. Бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
2. Бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
3. Аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства. Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

1. Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;
2. Ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;
3. Кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Фінансова звітність АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" включає: звіт про фінансовий стан; звіт про сукупний дохід; звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); звіт про власний капітал; примітки до фінансової звітності. Ця фінансова звітність підписується керівництвом Товариства.

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»). Фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2022 року та за 2021 фінансовий рік і готується відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність готується на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство на пряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

При підготовці фінансової звітності Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової

звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Товариство випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV після затвердження її зборами Товариства.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРОВЕДЕНІ ЗАСІДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ РІШЕНЬ.

Засідання Ревізійної комісії згідно Статуту Товариства проводяться в міру необхідності.

Дата засідання: 04.02.2022

Обрання Секретаря засідання Ревізійної комісії.

Звіт Ревізійної комісії товариства за 2021 рік. Затвердження висновків Ревізійної комісії по звітах та балансу Товариства за 2021 рік.

Рішення прийняте Ревізійною комісією Товариства.

Дата засідання: 04.02.2022

Обрання Секретаря засідання Ревізійної комісії.

Про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на випуск фінансової звітності за 2022 рік до обігу.

Щодо підтвердження та надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» фінансової звітності за 2022 рік АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

Рішення прийняте Ревізійною комісією Товариства.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? **2**

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

| | Загальні збори акціонерів | Наглядова рада | Виконавчий орган | Не належить до компетенції жодного органу |
|--|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Визначення основних напрямів діяльності (стратегії) | так | так | ні | ні |
| Затвердження планів діяльності (бізнес-планів) | ні | так | ні | ні |
| Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету | так | ні | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу | ні | так | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради | так | ні | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії | так | ні | ні | ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу | ні | так | ні | ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради | ні | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу | так | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про додаткову емісію акцій | так | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій | так | ні | ні | ні |
| Затвердження зовнішнього аудитора | так | ні | ні | ні |
| Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів | так | ні | ні | ні |

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Положення про загальні збори акціонерів | X | |
| Положення про наглядову раду | X | |

| | | |
|--|-------------------------|---|
| Положення про виконавчий орган | X | |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | | X |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора) | X | |
| Положення про порядок розподілу прибутку | | X |
| Інше (запишіть) | Інші документи відсутні | |

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформаційні бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства |
|--|---|--|--|---|---|
| Фінансова звітність, результати діяльності | так | ні | так | так | так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій | так | ні | ні | ні | так |
| Інформація про склад органів управління товариства | так | ні | так | так | так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | так | ні | так | так | ні |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | так | ні | ні | ні | ні |

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

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

| | | |
|------------------------|-----|----|
| | Так | Ні |
| Не проводились взагалі | | X |
| Раз на рік | X | |
| Частіше ніж раз на рік | | X |

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

| | | |
|---------------------------|--------------------------|----|
| | Так | Ні |
| Загальні збори акціонерів | | X |
| Наглядова рада | X | |
| Інше (зазначити) | Інша інформація відсутня | |

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

| | | |
|---|--|----|
| | Так | Ні |
| З власної ініціативи | | X |
| За дорученням загальних зборів | | X |
| За дорученням наглядової ради | X | |
| За зверненням виконавчого органу | | X |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій | | X |
| Інше (зазначити) | Відповідно до Статуту контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється Ревізійною комісією | |

12.6 ПЕРЕЛІК ОСІБ, ЯКІ ПРЯМО АБО ОПОСЕРЕДКОВАНО Є ВЛАСНИКАМИ ІСТОТНОЇ УЧАСТІ (В ТОМУ ЧИСЛІ ОСІБ, ЩО ЗДІЙСНЮЮТЬ КОНТРОЛЬ ЗА СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЩО ЗВІТУЄ), ЇХ ВІДПОВІДНІСТЬ ВСТАНОВЛЕНИМ ЗАКОНОДАВСТВОМ ВИМОГАМ ТА ЗМІНУ ЇХ СКЛАДУ ЗА РІК.

| № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій | Ідентифікаційний код | Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу) |
|-------|--|----------------------|---|
| | | | |

| | | | |
|---|---|---------------------------|-----------|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЇ В РОЗВИТОК" | Україна 41864128 | 24,790675 |
| 2 | Дорош Олександр Анатолійович | Україна ПІН 2506510676 | 24,790675 |

Інформація про осіб, які володіють 5 та більше % від статутного капіталу:

| № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій | Ідентифікаційний код | Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу) |
|-------|--|----------------------|---|
| 1 | Коваленко Віктор Миколайович | 2549104052 | 5,399949 |
| 2 | Супрун Анна Юріївна | 3207016483 | 8,249848 |
| 3 | Ворушилін Сергій Костянтинівич | 3124418637 | 8,249849 |
| 4 | Лозовий Іван Володимирович | 2639408737 | 5,399949 |
| 5 | Свешнікова Світлана Миколаївна | 2491600425 | 5,399949 |
| 6 | Раабе Віталій Германович | 1933805377 | 5,399949 |

12.7 ІНФОРМАЦІЯ ПРО БУДЬ-ЯКІ ОБМЕЖЕННЯ ПРАВ УЧАСТІ ТА ГОЛОСУВАННЯ АКЦІОНЕРІВ (УЧАСНИКІВ) НА ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРАХ ЕМІТЕНТА

| Загальна кількість акцій | Кількість акцій з обмеженнями | Підстава виникнення обмеження | Дата виникнення обмеження |
|--------------------------|-------------------------------|--|---------------------------|
| 81 482 250 | 0 | п. 10 Розділу VI ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ Закон України "Про депозитарну систему України" | 12.10.2014 |
| Опис | | | |

12.8 ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗВІЛЬНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА.

Посадовими особами Товариства є: Голова та члени Правління Товариства, Голова та члени Наглядової ради Товариства, Голова та члени Ревізійної комісії Товариства.

Посадовими особами органів Товариства не можуть бути народні депутати України, члени Кабінету Міністрів України, керівники центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, військовослужбовці, нотаріуси, посадові особи органів прокуратури, суду, служби безпеки, Національної поліції, державні службовці, крім випадків, коли вони виконують функції з управління корпоративними правами держави та представляють інтереси держави або територіальної громади в Наглядовій раді або ревізійній комісії Товариства.

НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА.

Відповідно до Статуту Товариства Наглядова рада, обирається загальними зборами.

До складу Наглядової ради входять голова та члени Наглядової ради. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно з чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства. Член Наглядової ради не може бути одночасно головою або членом Правління та/або Ревізійної комісії Товариства.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Одна і та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.

До складу Наглядової ради Товариства входить 5 (п'ять) осіб, які обираються Загальними зборами акціонерів строком на 3 (три) роки.

Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання всього складу Наглядової ради.

Член Наглядової ради здійснює свої повноваження на підставі договору з Товариством. Від імені Товариства договір підписує особа, уповноважена на те Загальними зборами. Дія договору з членом Наглядової ради припиняється у разі припинення його повноважень.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю

голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову наглядової ради.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням. У разі відсутності Голови Наглядової ради (відпустка, відраження, хвороба) та необхідності проведення засідання Наглядової ради, члени Наглядової ради на своєму засіданні можуть вибрати головуючого на засіданні та секретаря засідання. Під час засідання Наглядової ради головуючий засіданням має всі повноваження що й Голова Наглядової ради.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради і до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень всіх членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради з одночасним припиненням договору припиняється:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Члени Наглядової ради вважаються обраними, а Наглядова рада вважається сформованою виключно за умови обрання повного її кількісного складу шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Член Наглядової ради Товариства не може бути одночасно членом Правління та/або членом Ревізійної комісії Товариства. Головою Наглядової ради Товариства не може бути обрано члена Наглядової ради, який протягом попереднього року був Головою Правління Товариства. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради.

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА).

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління Товариства. Виконавчий орган Товариства є колегіальним. Виконавчий орган діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом і Законом України «Про акціонерні товариства».

Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки.

Голова Правління, обирається Наглядовою радою Товариства, з числа членів Правління Товариства, який очолює Правління Товариства, з правом першого підпису.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії.

Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також трудовим договором, що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства трудовий договір підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Повноваження Голови та членів Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених їх контрактом, або за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством. Повноваження Голови Правління припиняються з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

У разі відсутності Голови Правління (відпустка) або неможливості ним виконання своїх обов'язків (за станом здоров'я або з інших причин) його обов'язки виконує один з членів Правління, який призначається наказом. При цьому він має всі повноваження, які має Голова Правління, відповідно до чинного законодавства та цього Статуту.

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ ТОВАРИСТВА.

Компетенція Ревізійної комісії визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.

Відповідно Статуту Товариства, **Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.**

Голова та члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами шляхом кумулятивного голосування.

Члени Ревізійної комісії обираються шляхом кумулятивного голосування у кількості 3 (три) осіб строком на 3 (три) роки. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- член Наглядової ради;
- член Правління;

- корпоративний секретар;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів Товариства;

Строк повноважень Ревізійної комісії становить 3 (три) роки.

Ревізійна комісія має право в будь-який момент переобрати Голову Ревізійної комісії більшістю голосів від загального числа членів Ревізійної комісії.

Після обрання членів Ревізійної комісії з ними укладаються цивільно-правові договори, у яких передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок виплати винагороди, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо. Від імені Товариства цивільно-правовий договір з кожним членом Ревізійної комісії укладає особа, уповноважена Загальними зборами, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати їх обрання.

Члени ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства. Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери (їх представники) Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана Ревізійна комісія, Загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії, повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії у повному складі. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії необмежену кількість разів.

Повноваження членів Ревізійної комісії припиняються достроково:

- у разі одностороннього складання з себе повноважень членом Ревізійної комісії;
- у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії;
- прийняття Загальними зборами рішення про відкликання (припинення повноважень) членів Ревізійної комісії та обрання Загальними зборами нового складу Ревізійної комісії;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

Дія договору з членом Ревізійної комісії (у т.ч. її головою) припиняється у разі припинення його повноважень. Повноваження члена Ревізійної комісії дійсні з моменту його обрання Загальними зборами акціонерів Товариства. Повноваження Ревізійної комісії визначені у Статуті Товариства, Положенні про Ревізійну комісію.

12.9 ПОВНОВАЖЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА.

НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА.

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства в межах компетенції, визначеної цим Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління Товариства.

Повноваження членів Наглядової ради продовжується до моменту прийняття загальними зборами рішення про переобрання Наглядової ради. Повноваження члена Наглядової ради припиняються достроково у разі одностороннього складання з себе повноважень члена Наглядової ради згідно із письмовою заявою, прийняття загальними зборами акціонерів рішення про відкликання члена Наглядової ради, обрання нового складу Наглядової ради.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради з одночасним припиненням договору припиняється:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вирок чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

До повноважень членів Наглядової ради також належить:

- отримання повної інформації про діяльність Товариства, філій, представництв, дочірніх підприємств; заслуховування звітів Правління Товариства, посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств з окремих питань їх діяльності; проведення перевірки діяльності Правління Товариства, з питань виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; залучання експертів для аналізу окремих питань діяльності Товариства; затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; затвердження положення про винагороду членів Правління; підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; формування тимчасової лічильної комісії; затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування; прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, або за пропозицією Правління, Ревізійної комісії або членів Наглядової ради; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством; обрання та припинення

повноважень Голови і членів Правління; розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду; затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів (контрактів), які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від виконання його/їх повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Правління; обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Товариства; здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства; обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг; затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього; визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів, відповідно до цього Статуту та мають право на участь у Загальних зборах; вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях; вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію; вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства; вирішення всіх передбачених чинним законодавством питань у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, а також про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених чинним законодавством; визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг; надсилання оферти акціонерам відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, та здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради і до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм цим Статутом, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та «Положенням про Правління Товариства» повноваження.

ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА.

Члени Правління є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень. Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, Статутом та «Положенням про Правління Товариства». Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень. Голова Правління організовує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань.

Повноваження виконавчого органу (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА).

Правління вирішує всі питання пов'язані з поточною господарською діяльністю Товариства, за винятком тих, що віднесені законодавством України, цим Статутом та/або іншими внутрішніми документами Товариства до компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства, Наглядової ради Товариства.

Правління є Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне загальним зборам і Наглядовій Раді, організовує виконання їх рішень, Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом та законом. Загальні збори можуть винести рішення про передачу окремих

належних їм повноважень до компетенції Правління. Завдання Правління полягає у здійсненні керівництво поточною діяльністю Товариства, що передбачає його відповідальність за реалізацію цілей, та стратегії Товариства. Компетенція Правління визначається законом, Статутом Товариства та Положенням "Про Правління Товариства". Правління Товариства очолює Голова Правління, який обирається Наглядовою Радою Товариства, з числа членів Правління Товариства. Голова Правління організовує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань. Голова Правління має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства як в Україні та і за її межами, вчиняти правочини від імені Товариства як в Україні так і за її межами, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених його контрактом, за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством. Повноваження Голови Правління припиняються з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Голова Правління має право:

- без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства як в Україні та і за її межами, вчиняти правочини від імені Товариства як в Україні так і за її межами, видавати накази (в тому числі про прийом на роботу та звільнення працівників Товариства) та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- представляти інтереси Товариства в будь-яких судових органах (включаючи, але не обмежуючи, третейських судах);
- видавати довіреності (доручення), які підписує одноособово, якщо тільки чинним законодавством не передбачено інший порядок підписання довіреностей;
- давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Голова Правління при представництві інтересів Товариства в переговорах з будь-якими фізичними та юридичними особами, в тому числі і нерезидентами, державними органами та організаціями діє в межах, передбачених чинним законодавством та цим Статутом та інформує інших членів Правління про хід вищезазначених переговорів.

Підписання документів щодо створення, реорганізації, ліквідації юридичних осіб, здійснюється Головою Правління на підставі рішень Наглядової ради.

У випадку, коли чинним законодавством та цим Статутом прийняття рішення про укладення відповідного правочину віднесено до компетенції Наглядової ради або Загальних зборів, Голова Правління діє на підставі відповідного рішення Наглядової ради або Загальних зборів.

Голова Правління вправі уповноважувати співробітників Товариства на здійснення представництва інтересів Товариства перед іншими особами, в тому числі на укладення окремих угод.

Голова Правління, або уповноважена ним особа, представляє Товариство в інших товариствах, підприємствах, установах, об'єднаннях де Товариство виступає акціонером, засновником, учасником.

Умови організації та оплати праці, відпочинку та соціального захисту Голови Правління визначаються в контрактах.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії. Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також трудовим договором, що укладається з кожним членом Правління. Кожний член Правління має право вимагати проведення засідання Правління та вносити питання до порядку денного засідання.

Члени Правління є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді Товариства. Загальні збори акціонерів Товариства та/або Наглядова рада можуть прийняти рішення про передачу на розгляд Правлінню окремих питань, віднесених до їх компетенції, окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та/або виключної компетенції Наглядової ради у відповідності до законодавства України та Статуту Товариства.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради: організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів; затвердження кошториса витрат, що фінансуються за рахунок прибутку Товариства; розроблення заходів по основних напрямках діяльності Товариства; розроблення та затвердження оперативних планів діяльності Товариства; вирішення питання організації виробництва, постачання, збуту, фінансування, кредитування, розрахунків, обліку і звітності, оплати праці працівників Товариства, його філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, реалізації інвестиційної технічної та цінової політики, ефективного витрачання коштів, трудового розпорядку та внутрішнього контролю; вирішення питання поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів; вирішення питання поточного керівництва роботою дочірніх підприємств в межах вимог цього Статуту та Статутів дочірніх підприємств; забезпечення підготовки управлінських рішень всіх підрозділів лінійно-функціональної структури управління товариством; обґрунтування порядку розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків; підготовка пропозиції щодо визначення розміру дивідендів; розробка пропозиції щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Товариства; внесення пропозиції про створення, реорганізацію та ліквідацію філій та

представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств, розробка планів їх діяльності; підготовка для затвердження Наглядовою радою Товариства пропозиції щодо договору з депозитарною установою; організація підготовки чергових та позачергових Загальних зборів акціонерів; затвердження організаційної структури Товариства, філій, представництв, дочірніх підприємств; визначення політики щодо одержання кредитів, надання і отримання позик; прийняття рішення про перенесення терміну підписки на додатковий випуск акцій у випадках, передбачених чинним законодавством; прийняття рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної відповідальності посадових осіб філій представництв, дочірніх підприємств та директорів філій, представництв, дочірніх підприємств; розгляд і прийняття рішення по господарських угодах Товариства на суму, що не перевищує еквівалент 1 000 000 (один мільйон) доларів США за офіційним курсом Національного Банку України на дату погодження такої угоди (в даному випадку господарська угода розуміється як один господарський договір укладений з одним контрагентом по одному і тому ж предмету договору і який дає підстави вважати цей договір як частину однієї Загальної угоди); попередній розгляд умов і надання дозволу на укладання директорами філій, представництв, дочірніх підприємств господарських угод, в тому числі, але не обмежуючись, про відчуження, заставу, передачу в оренду нерухомого майна та основних засобів Товариства, кредитних договорів, договорів позики на суму, що не перевищує еквівалент 400 000 (чотириста тисяч) доларів США за офіційним курсом Національного Банку України на дату погодження такої угоди (в даному випадку господарська угода розуміється як один господарський договір укладений з одним контрагентом по одному і тому ж предмету договору і який дає підстави вважати цей договір як частину однієї Загальної угоди). Без попереднього письмового дозволу на укладення таких договорів Правлінням Товариства директори філій, представництв, дочірніх підприємств не мають права укладати такі господарські угоди; розгляд та затвердження звітів директорів філій, представництв, дочірніх підприємств; призначення директорів філій, представництв, дочірніх підприємств; приймання рішення про наділення дочірніх підприємств та філій і представництв майном та коштами, визначає розмір і склад майна та коштів, що передаються та затверджує порядок та строки їх передачі; визначати основні напрямки діяльності, філій, представництв, дочірніх підприємств, затверджує плани та звіти про їх виконання; укладання і розривання трудового договору (контракту) з директорами філій, представництв, дочірніх підприємств; надання голові Правління Товариства та директорам філій, представництв, дочірніх підприємств повноваження щодо участі в установчих та Загальних зборах підприємств, об'єднань, асоціацій де Товариство, філії, представництва, дочірні підприємства виступають учасником, засновником, співзасновником та на підписання відповідних установчих та інших документів; прийняття рішення про вчинення значного правочину директорами філій, представництв, дочірніх підприємств у порядку, передбаченому Статутами таких філій, представництв, дочірніх підприємств; укладання від імені Товариства колективного договору. Засідання Правління Товариства скликаються Головою Правління, проводяться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 4 (чотирьох) членів Правління від кількісного складу Правління Товариства. На своєму засіданні члени зі свого складу можуть обирати секретаря засідання, який веде протокол. Рішення Правління Товариства вважаються прийнятими, якщо за них проголосувало не менше 3 (трьох) присутніх на засіданні членів Правління. У разі розподілу голосів порівну голос Голови Правління (або особи, що його заміщує під час відсутності) є вирішальним. За результатами засідання Правління складається протокол засідання Правління.

Прийняття рішення по відповідним питанням здійснюється шляхом голосування на засіданнях Правління. При необхідності можуть бути здійснені витяги із зазначеного Протоколу, які засвідчує Голова Правління. Протокол надається для ознайомлення на вимогу члена Правління, члена Наглядової ради або представника трудового колективу або іншого уповноваженого трудовим колективом органу, який підписав колективний договір від імені трудового колективу органу.

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ ТОВАРИСТВА.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію. Ревізійна комісія Товариства є колегіальним органом.

Ревізійна комісія здійснює перевірки господарсько-фінансової діяльності Товариства за дорученням Загальних зборів акціонерів Товариства, Наглядової ради Товариства, з власної ініціативи комісії або на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів.

Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, якщо інше не встановлено рішенням Загальних зборів. Правління забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації в межах передбачених Статутом або положенням про Ревізійну комісію.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізійна комісія має право за погодженням із Наглядовою радою Товариства залучати до своєї діяльності експертів, аудиторські організації. Відповідні витрати оплачуються за рахунок коштів Товариства.

Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Правління Товариства, додержання нею вимог чинного законодавства, Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

- фінансово-господарську діяльність Товариства, його філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств;
- виконання визначених Наглядовою радою планів та основних напрямків діяльності Товариства;
- виконання рішень Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;
- виконання договірних зобов'язань Товариства;
- вжиття Правлінням Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх наявності - вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
- виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
- правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених в них відомостей;
- стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо правил розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
- дотримання порядку, передбаченого установчими документами, по оплаті акцій акціонерами;
- вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, а також вірність розрахунків з банківськими установами;
- вірність визначення розміру Статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, що випускаються, рух Статутного капіталу;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;
- сплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій, що ними купуються;
- стан каси і майна Товариства.

Повноваження Голови Ревізійної комісії:

- організовує роботу Ревізійної комісії;
- скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді;
- підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;
- має право брати участь у засіданнях Наглядової ради.

Секретар Ревізійної комісії відповідає за інформаційне, технічне та протокольне забезпечення діяльності Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

Ревізійна комісія розробляє на підставі річних звітів та балансів кваліфіковані висновки про ефективність діяльності Товариства. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів або проведення засідання Наглядової ради Товариства, у разі якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб.

Протягом 2022 року товариство не нараховувало та не виплачувало будь які винагороди та компенсації посадовим особам Товариства.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Віталій РААБЕ

Надія КОВАЛЕНКО

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено відбитком печатки та підписом

86 (вісімдесят шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ»  Радченко О.О.

