

Титульний аркуш

20.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

№1394/100

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Раабе Віталій Германович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (05390419) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 15.10.2025, Наглядової ради №24

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<http://www.bus.ck.ua>

(URL-адреса вебсайту)

22.10.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.5. Товариство не має рейтингового агентства.

1.6. У звітному періоді в Товаристві відсутні судові справи, за якими розглядалися позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступало б Товариство або посадові особи Товариства.

1.7. У звітному періоді, щодо Товариства, відсутні штрафні санкції в розмірі який перевищує 1000 грн.

5. Товариство не приймає участь в інших юридичних особах

6. Товариство не має відокремлені підрозділи

3.2. Товариство немає акціонерів, які мають голосуючі акції, право голосу за якими обмежено. Відповідно право голосу, за результатами обмеження жодній особі не передавалось.

3.3. В Товаристві відсутні облігації.

3.4. В Товаристві відсутні інші цінні папери.

3.5. В Товаристві відсутні деривативні цінні папери.

3.6. Товариством не забезпечився випуск боргових цінних.

3.7. Емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва не відбувалось.

3.8. Протягом звітного періоду Товариством не здійснювалось придбання власних акцій.

3.9. Товариство не володіє інформацією про наявність у власності працівників Товариства цінних паперів (крім акцій) Товариства.

5.1. У звітному періоді Товариством приймалося рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

24.04.2024 рішенням загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" питання порядку денного №14 прийнято рішення: Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом Акціонерного Товариства (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 50 відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперебійної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості. Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голови Правління Раабе В.Г. (або уповноваженій ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

правочини щодо укладення Товариством договорів комісії, купівлі та/або продажу обладнання, автомобілів та/або автобусів; при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 450 000 000,00 грн. (чотириста п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок);

правочини щодо укладення Товариством договорів комісії, придбання та/або виробництва комплектуючих виробів, автомобілів та/або автобусів; при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 400 000 000,00 грн. (чотириста мільйонів гривень 00 копійок);

правочини щодо укладення Товариством договорів на послуги, при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 400 000 000,00 грн. (чотириста мільйонів гривень 00 копійок);

правочини щодо укладення Товариством договорів купівлі та/або продажу основних засобів, при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 400 000 000,00 грн. (чотириста мільйонів гривень 00 копійок);

5.2 У звітному періоді Товариством приймалося рішення щодо вчинення правочинів.

5.3. У звітному періоді Товариством не приймалося рішення щодо вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

6. Господарська діяльність Товариства не здійснює діяльність у видобувних галузях, заготівлю деревини і при цьому не становить суспільний інтерес.

1.1.1.1. В Товаристві не застосовується кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <http://www.bus.ck.ua/>.

Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Закон України "Про акціонерні товариства" питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

1.1.2. 17.04.2024 були скликані і проводились дистанційні річні загальні збори акціонерів.

1.1.3. Товариство не є емітентом облігацій та/або протягом звітного року рішення про такі збори не скликалися і не проводились.

1.1.5.2. В Товаристві не створено комітетів колегіального виконавчого органу.

1.1.6. У звітному періоді 17.04.2024 року Рішенням річних чергових загальних зборів акціонерів Протокол №1 від 25.04.2024 року в Товаристві запроваджено посаду Корпоративного секретаря. Відповідно до Статуту Товариства обрання та відкликання корпоративного секретаря Товариства належить до виключної компетенції Наглядової ради Товариства. Рішенням Наглядової ради Товариства Протокол №2 від 25.04.2024 обрано Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою Товариства з введенням його до штатного розкладу. Наглядовою радою Товариства затверджено Положення про Корпоративного секретаря. АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" використовує практику корпоративного управління, передбачену діючим законодавством, Статутом Товариства, відкритими джерелами інформації (Інтернет, наукова література, судова практика з розгляду корпоративних конфліктів). Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

1.1.9. В Товаристві відсутні акціонери, які мають будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

1.1.11. Наглядова Рада Товариства працює на безоплатній основі. Винагорода членам Наглядової Ради Товариства не виплачувалась.

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

Розмір винагороди за рік членів Виконавчого органу - членам Правління Товариства : згідно штатного розпису АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

1.1.12. Спеціального документу, який визначає політику щодо розкриття інформації в Товаристві не створено та не затверджено.

В Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

1.1.13. В Товаристві відсутній радник з корпоративних прав.

1.1.15. Товариство не є фінансовою установою.

1.3.1-1.3.12.

В даному пункті звіту АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", як емітент цінних паперів, розкриває інформацію щодо відсутності зв'язків з іноземними державами зони ризику, а саме: з російською федерацією, Республікою Білорусь, Ісламською Республікою Іран, Корейською Народно-Демократичною Республікою, відповідно до вимог рішення НКЦПФР №181 від 21.02.2023.

Нижче зазначається достовірна інформація, згідно з вимогами додатку 9 до Положення затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023, що у звітному періоді АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС":

1. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

2. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику;
3. В структурі власності Емітента відсутні юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;
4. В органах управління Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
5. У Емітента відсутні ділові відносини з контрагентами держави зони ризику або контрагентами, які контролюються державою зони ризику;
6. Розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів Емітента відсутні на території держави зони ризику;
7. Відсутні юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є Емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3;
8. Відсутність у Емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику;
9. Відсутність у Емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.
- 2.1. В Товаристві відсутні корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами Товариства.
- 2.2. В Товаристві відсутні будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.
4. 17.04.2024 були скликані і проводились дистанційні річні загальні збори акціонерів. Рішення про нарахування і виплату дивіденди та інші доходи за цінними паперами приймається загальними зборами акціонерів.
- 1.2. Товариство не володіє іпотечними облігаціями.
- 2.2. Товариство не володіє сертифікатами ФОН. Товариством не укладалися договори з особою, яка відповідає вимогам законодавства та яка отримала ліцензію на провадження діяльності з управління іпотечним покриттям.

Зміст до річного звіту

- I. Загальна інформація
 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
 3. Структура власності
 4. Опис господарської та фінансової діяльності
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
 1. Структура капіталу
 3. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
 2. Річна фінансова звітність
 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
 4. Твердження щодо річної інформації
 5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю
- IV. Нефінансова інформація
 1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
 3. Дивідендна політика
 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи
- VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року.

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
2	Скорочене найменування	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	05390419
4	Дата державної реєстрації	27.06.1994
5	Місцезнаходження	18036, Україна, Черкаська обл., - р-н, місто Черкаси, Різдяна б. 292. Фактичне: 18036, Україна, Черкаська обл., - р-н, місто Черкаси, Різдяна б. 292
6	Адреса для листування	Україна, 18036, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Різдяна б. 292
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Hi Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	cheravt@bus.ck.ua
11	Адреса вебсайту	http://www.bus.ck.ua/
12	Номер телефону	0472-64-43-14
13	Статутний капітал, грн	162964500
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	407
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	130019
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	29.10 - Виробництво автотранспортних засобів (основний), 45.11 - Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"(АК "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721
	Валюта рахунку	Українська гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"(АК "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/392
	Валюта рахунку	Йєна
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"(АК "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/978
	Валюта рахунку	Євро
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"(АК "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/840
	Валюта рахунку	Долар США
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA883052990000026004041609544
	Валюта рахунку	Українська гривня
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA233052990000026008001616023
	Валюта рахунку	Євро
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Черкаська Регіональна Дирекція АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA423805820000026006020306007
	Валюта рахунку	Українська гривня
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Черкаська Регіональна Дирекція АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007

	Валюта рахунку	Долар США
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Черкаська Регіональна Дирекція АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007
	Валюта рахунку	Євро
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Черкаська Регіональна Дирекція АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007
	Валюта рахунку	Йєна

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Правління	Голова Правління Член правління – Директор з виробництва Член правління - головний бухгалтер Член правління – Директор технічний	Раабе Віталій Германович Івінський Михайло Володимирович Коваленко Надія Павлівна Чанцов Віктор Степанович
2	Наглядова рада	Голова наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович БОБИК Наталія Степанівна ТРИНОГА Олена Василівна БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович
3	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РН ОК ПП	У Н З Р	Рік наро джен ня	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Наглядової ради (представник акціонера)	ТРИНОГА Олена Василівна			1976	Вища, Харківська Національна Академія ім. Я. Мудрого, 2004 рік закінчення, юрист, правознавство	27	З 2019 року по теперішній час ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА" 34539354 юрисконсульт	17.04.2024 на 3 роки	Ні
2	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОБИК Наталія Степанівна			1989	Вища, Національний транспортний університет, спеціальність: управління на транспорті (автомобільний), спеціалізація : організація міжнародних перевезень, магістр	17	З 2018 року по теперішній час ТОВ "КОМТРАНКОМПЛЕКТ" 37639207 начальник зовнішньо - економічної відділу	17.04.2024 на 3 роки	Ні
3	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна			1986	Вища, Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", 2008 рік закінчення, спеціальність "Фінанси", кваліфікація "Магістр з фінансів"	21	З 2018 року по теперішній час ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН Україна", 34539354 Начальник відділу фінансово- економічного	17.04.2024 на 3 роки	Ні
4	Член наглядової ради (представник акціонера)	ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович			1962	Вища ,Тернопільський фінансово- економічний інститут, економіст	45	З 2015 року по теперішній час ТОВ "Лакі-Люкс" 33209852 директор	17.04.2024 на 3 роки	Ні
5	Голова наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович			1992	вища, Черкаський Державний Технологічний Університет, спеціальність "Економіка підприємства".	14	ТОВ "КОМТРАНКОМПЛЕКТ" 37639207 начальник відділення в м. Києві	17.04.2024 на 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РН ОК ПП	У Н З Р	Рік народ ження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1	Голова Правління	РААБЕ Віталій Германович			1952	вища, Запорізький машинобудівний інститут.	49	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Голова правління	26.06.2023 на 3 роки	Ні
2	Член правління - головний бухгалтер	КОВАЛЕНКО Надія Павлівна			1952	вища, Київський інститут народного господарства.	49	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Головний бухгалтер	26.06.2023 на 3 роки	Ні
3	Член правління	ІВІНСЬКИЙ Михайло Володимирович			1958	вища, Дніпродзержинський індустріальний інститут	43	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Директор з виробництва	26.06.2023 на 3 роки	Ні
4	Член правління	ЧАНЦОВ Віктор Степанович			1959	вища, Дніпродзержинський індустріальний інститут.	40	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Директор технічний	26.06.2023 на 3 роки	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	Р Н О К П П	УН ЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
25.04.2024	СОРОКА Юлія Миколаївна			24	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 З 2011 року по 2020 рік Помічник Голови Правління - Помічник Голови Наглядової ради З 2020 по 2024 року Член Наглядової Ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"	Ні	+38(050)464-05-20 korp.bus@ukr.net

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНО КПП	УНЗ Р	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	РААБЕ Віталій Германович			6 459 546	7,927549	6 459 546	0
2	Член правління - головний бухгалтер	КОВАЛЕНКО Надія Павлівна			814 823	1	814 823	0
3	Член правління	ІВІНСЬКИЙ Михайло Володимирович			3 835 355	4,706982	3 835 355	0
4	Член правління	ЧАНЦОВ Віктор Степанович			814 823	1	814 823	0
5	Член Наглядової ради (представник акціонера)	ТРИНОГА Олена Василівна			0	0	0	0
6	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОБИК Наталія Степанівна			0	0	0	0

7	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна			0	0	0	0
8	Член наглядової ради (представник акціонера)	ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович			0	0	0	0
9	Голова наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович			0	0	0	0

Організаційна структура

Організаційну структуру Товариства у вигляді схематичного зображення розміщено на власному вебсайті <http://www.bus.ck.ua/>.

3. Структура власності

Структура власності Товариства у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 Положення №608 від 06.06.2023 НКЦПФР станом на 31 грудня звітного року розміщено на власному вебсайті <http://www.bus.ck.ua/>.

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код ЄДРПОУ 05390419) не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" знаходиться в південній промисловій зоні м. Черкас і займає територію площею 57,232 кв.м, 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.

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.

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.

Страна агресор - 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.

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 наше 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.

У 2022 році між SOJITZITZ Corporation, Японія та АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було укладено першу міжнародну угоду, де АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є учасником з виконання міжнародної угоди з поставки автомобілів вантажних спеціалізованих.

У 2023 році Товариством були укладені угоди, які продовжують діяти із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: автобуси та вантажні автомобілі та вантажні автомобілі 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", що випускає автобуси малого класу АТАМАН на агрегатах японської Isuzu, у 2024 році було заплановано інвестувати 200 млн. грн у проєкт створення двох автобусів, які за розмірами перевершують ті, що випускаються зараз. Зараз підприємство випускає 40 автобусів і 30 вантажівок на тиждень, а з 2024 планує збільшити обсяги виробництва до 50 автобусів і 40 вантажівок". Завод виграв 60 тендерів у публічних закупівлях - не тільки на автобуси, а й на іншу колісну техніку з локалізацією. Найбільший із них - на поставку 126 шкільних автобусів для Львівської області. Показник локалізації в цих автобусах - 60%. На сьогодні дві третини виробництва підприємства - замовлення державного сектору. Купуючи український громадський транспорт, державні відомства, компанії та громади виграють тричі. По-перше, заощаджують на сервісі, оскільки виробник знаходиться поруч. По-друге, понад 40% витрачених коштів повертаються у вигляді податків. По-третє (і найголовніше), таким чином держава стимулює інвестиції та створення робочих місць у своїй країні, а не за кордоном".

За 2024 рік АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було виготовлено 721 одиниця автотransпортних засобів, з них: 439 шт. (автобусів), 282 шт. (вантажних автомобілів). Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2024 році склав 1.564,027 млн. грн.

Протягом 2024 року АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" та його дистриб'юторами було виготовлено та реалізовано 787 одиниць автотransпортних засобів, із них: 483 автобусів; 304 вантажних автомобілів.

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 наше 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.

Підприємством були укладені угоди із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: 128 автобусів, 22 вантажних автомобілів та 198 вантажних автомобілів ISUZU PICK UP (D-MAX).

У 2024 АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було поставлено 29 одиниць спеціалізованої техніки в Київську, Харківську, Херсонську, Одеську обласні адміністрації відповідно до Гарантованої угоди для Програми екстреного відновлення (Фаза 2) між Японським агентством Міжнародного співробітництва та Урядом України від 14.04.2023 (Гарантована угода №2260870) відповідно до вимог чинного законодавства України, Постанови КМУ від 15.02.2023 "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги".

У 2025 році Підприємством заплановано виробництво та реалізація для розвитку державних інфраструктурних проєктів, а також для підтримки функціонування підприємств та розвитку територіальних громад наступні типи автомобільної техніки:

- автобуси АТАМАН: міський, міжміський, приміський, спеціалізований шкільний (у тому числі для перевезення учнів з обмеженими фізичними можливостями), спеціалізовані для потреб ДСНС, ДПСУ, спеціалізований медичний автобус, спеціалізований автобус для потреб Національної поліції - у загальній кількості 385 штуки;

- вантажних автомобілів на базі шасі ISUZU вантажністю від 3 до 18 тон: пожежні автомобілі, аварійно-ремонтні автомобілі (для таких служб як водоканали, газові та енергетичні компанії, територіальні громади тощо), аварійно-відновлювальні автомобілі для контактних енергетичних мереж, автовишки, вантажний автомобіль з надбудовою для Укрпошта, вантажний автомобіль з надбудовою для

територіальних громад, ДПСУ, автомобілі - цистерни для перевезення різноманітних рідин, асенізатори, сміттєвози, самоскиди - у загальній кількості 300 штук;

- пікапів ISUZU для потреб Національної поліції, ДСНС, ДПСУ, лісопатрульні, для енергетичних та газових компаній - у загальній кількості 302 штук.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" активно приймає участь у забезпеченні функціонування обласної військової адміністрації, об'єктів критичної інфраструктури та національної економіки в цілому, у реалізації заходів соціально-економічного розвитку, забезпеченні життєдіяльності населення та національного супротиву 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.

2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код ЄДРПОУ 05390419) має спільну діяльність з ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 34539354) та ТОВ "КОМТРАНСКОМПЛЕКТ" (код ЄДРПОУ 37639207).

Вищезгадані товариства є ексклюзивними дистриб'юторами автомобілів і запчастин торгової марки ISUZU (Японія), в Україні та постачальником комплектуючих для виробництва автобусів АТАМАН (АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"), спільно з АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" постачає транспортні засоби та приймає участь в їх виробництві за державними замовленнями.

Ключовий напрямки роботи - це прямі поставки оригінальних запасних частин і комплектуючих для виробництва автобусів АТАМАН, а також вантажівок ISUZU на потужностях АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Сьогодні ці дистриб'ютори - це визнані лідери українського ринку: щомісяця та вчасно постачає тисячам своїх споживачів оригінальні запчастини ISUZU для вантажівок і автобусів за адекватною ціною і з гарантією безумовної якості. Прагнучи забезпечити максимальний комфорт для своїх клієнтів, Товариствами укладено партнерські угоди з багатьма торговельними підприємствами - завдяки чому є можливість придбати запчастини ISUZU в багатьох містах України. Оптово-роздрібні магазини партнерів дистриб'юторів, в яких можна купити оригінальні запчастини ISUZU, працюють сьогодні практично у всіх обласних центрах країни.

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

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності за 2024 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 2024 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.

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 незавершеного 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. Неворотні 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 усієї 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 факторах, 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, підтвердженням 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, торгову 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 перспективо 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 кожну 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 підтверджувану 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 підтверджувану 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.

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, відносити 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 орендар

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди.

Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо орендодавець передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої ставки відсотка.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається в "Адміністративних витратах" поточного періоду Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування для усіх інших модифікацій договору оренди.

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 обміну. 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 окремий 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. 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.

5. Дослідження та розробки.

У звітному періоді 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 почало 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.

Товариством укладені угоди із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: автобуси, вантажні автомобілі 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. У 2022 році 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.

В 2023 році прийнято рішення суттєво наростити виробництво автобусів і вантажних автомобілів. Для досягнення цих цілей була розроблена програма технічного переобладнання підприємства, яка в 2024 році почала діяти. Ця програма включає в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання на суму 90,0 млн. грн. Крім цього почались підготовчі роботи по будівництву і оснащенню цеха малих серій. Будівництво цеха планується розпочати в 3 кварталі 2024 року.

В 2024 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів A092 і A093 на шасі Євро 6.

За 2024 р. витрати на проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів, внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов та технічних завдань склали разом 639,8 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів (шасі

FTS34, автомобіль-майстерня TFS87, тощо) - 98,0 тис. грн.;

- внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов - 62,1 тис. грн.;

- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни) тощо) - 479,7 тис. грн.

Протягом 2024 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Витрати по роботах відділу стандартизації за 2024 рік склали 707,1 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів 5,9 тис.грн.;

- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 129,0 тис.грн.;

- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 155,1 тис.грн.;

- індивідуальна сертифікація шасі автомобілів вантажних 96,4 тис.грн.;

- проведення процедури сертифікації шасі автомобілів вантажних на тип транспортного засобу, отримання сертифікатів типу 292,5 тис. грн.;

- отримання дублікатів сертифікатів на транспортні засоби, в зв'язку з їх втратою 1,0 тис. грн.;

- процедура переоформлення сертифікатів типу на транспортні засоби, в зв'язку з закінченням їх терміну дії, на новий термін 34,2 тис.грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2024 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання 296,7тис. грн.;

- виготовлення штампового оснащення 3,8 тис. грн.;

- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 490,8 тис. грн.;

- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 2 млн. 167 тис. грн.;

- виготовлення зварювального оснащення і зварювальних кондукторів 386,7 тис. грн.;

- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів 6,2 тис. грн.;

- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) 306,7 тис. грн.;

- виготовлення іншого оснащення - 108,4 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2024 році склали 3 млн.766 тис. грн.

Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2024р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання 164,3 тис. грн. ;

- на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідіймального обладнання 1 млн. 03 тис. грн.;

- ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу 455,8 тис.грн.;

- обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства 174,0 тис. грн.;

- ремонт ділянки заводської магістральної теплотраси 54,6 тис. грн.;

- технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння 103,7 тис. грн. ;

- витрати, пов'язані з реконструкцією електромережі і мережі стисненого повітря механічної дільниці цеху № 610 в зв'язку з встановленням нового обладнання 166,8 тис. грн.;

- технічне обслуговування заводської котельні 260,6 тис. грн.;

Разом на обслуговування мереж і обладнання витрачено 2 млн. 431 тис. грн.

В 2024 році підприємством з метою технічного переоснащення виробництва до рівня сучасних технологічних процесів в галузі металообробки було здійснено закупівлю, з використанням власних коштів та з залученням кредитних коштів, нового обладнання, а також виконано ремонт та оновлення

енергетичного обладнання: придбано конденсаторну установку для трансформаторної підстанції, виконано заміну теплообмінників теплогенераторів фарбувально-сушильних камер малярної дільниці, придбано нові сучасні гвинтові енергоощадливі компресори для заміни застарілих та зношених поршневих компресорів.

За 2024 рік було придбано:

подаючий механізм для зварювального апарату СПМ 430 113,3 тис. грн.;
пальники до зварювального апарату MB EVO PRO 364.0 KZ 218,8 тис. грн.;
бойлер для нагріву води для побутових приміщень 453,5 тис. грн.;
ролікова платформа X8+Y8 для переміщення верстатів 15,2 тис. грн.;
оптоволоконний верстат для лазерного зварювання ARAMIS 755,5 тис. грн.;
напівавтоматична машина для обтискуклемних контактів 169,4 тис. грн.;
верстат стрічкопильний мод.S-46.33 SA 798,7 тис. грн.;
голилка на монорейку для переміщення людей 109,8 тис. грн.;
теплообмінник 200 кВт для теплогенератору (малярна дільниця) 12 шт 1млн. 97 тис. грн.;
токальний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн. 744 тис. грн.;
токальний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн. 709 тис. грн.;
вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі "DNM 4500" 6 млн. 069 тис. грн.;
вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі "DNM 4500" 5 млн. 496 тис. грн.;
компресор G15F-F H13 400/50 5 млн. 633 тис. грн.;
конденсаторна установка КУ з АРМ-0,4-6,5-500-У3 448,5 тис. грн.;
лазерний комплекс розкрою AFX-Base-4000-1530LD 9 млн. 751 тис. грн.;
система завантаження листового металу ARAMIC 1 млн. 373 тис. грн. ;
свердильні верстати по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;
свердильний верстат по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;
стабілізатор напруги Елекс Герц У16/3/80 147,0 тис. грн.;
верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA 919,7 тис. грн.;
лічильник холодної води - Ду=50 9,7 тис. грн.;
компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 3 млн. 509 тис. грн.;
компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 50 3 млн. 509 тис. грн.

Разом сума витрат на придбання нового обладнання, яка складається з власних та залучених кредитних коштів, становить 48 млн. 921 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи обладнання і енергосистем підприємства склали 51 млн. 352 тис. грн.

В зв'язку з сьогодишньою ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України, керівництвом акціонерного товариства було прийнято рішення про пошук варіанту забезпечення роботи підприємства власними потужностями з виробництва електроенергії. З цією метою в травні 2024 року було придбано, з залученням власних та кредитних коштів, когенераційну газопоршкову установку Jenbacher JGC-320GS-N.L., вартість якої становить 28 млн.610 тис. грн. В червні минулого року зі спеціалізованою організацією було укладено договір на виконання проєктних робіт по будівництву блочно-модульної когенераційної станції потужністю 1068 кВт на базі КГУ Jenbacher JMC 320 GS-N.L.

Тоді ж було прийнято рішення, що роботи по будівництву блочно-модульної когенераційної станції будуть виконуватися паралельно з проєктними роботами поетапно по мірі готовності і надання проєктної документації, враховуючи ситуацію з перебоями в забезпеченні електроенергією та те, що урядом України були прийняті рішення, які дозволяли на законодавчому рівні такий порядок дій в умовах військового стану в країні.

Для виконання будівельно-монтажних робіт було укладено ряд договорів з будівельно-монтажними організаціями різних профілів.

Станом на початок березня на придбання обладнання по цьому проєкту та на виконання робіт по ньому витрачено вже коштів на суму 37млн 508 тис. грн.

Загальна сума витрат на будівництво цього об'єкту та на введення його в експлуатацію становитиме близько 40,0 млн. грн

Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склали 2

млн. 968 тис. грн ., в тому числі:

різальний інструмент 1 млн. 265 тис. грн.;

круги шліфувальні 315,2 тис. грн.;

слюсарний інструмент 176,516 тис. грн.;

вимірювальні інструменти 38,45 тис. грн.;

пили для стрічко-пилних верстатів 239,69 тис. грн.;

кутові шліфувальні машинки 149,42 тис. грн.;

пневмопістолети для герметиків 166,38 тис. грн.;

акумуляторний інструмент 55,59 тис. грн.;

пневмогайковерти 48,68 тис. грн.;

пневмодрилі, електродрилі, пневмошліфмашинки, електроножиці 169,31 тис. грн.;

ремонт інструменту та інше 343,58 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2024 році становило 177,328 тис. грн., у тому числі:

півірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 75,038 тис. грн.;

ремонт засобів вимірювання з півіркою 56,472 тис. грн.;

закупівля засобів вимірювання 45,818 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2024 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.085 тис. грн.. Зокрема було виконано:

роботи по ремонту та утепленню зовнішніх стін адмінбудівлі , в якій розміщується відділ кадрів та відділ матеріально-технічного постачання а також ремонт кабінетів в цій будівлі;

ремонт кабінетів головного енергетика та інженерів ЕМВ, ремонт приміщення слюсарів сантехніків, ремонт кабінету начальника ц. № 630;

роботи по ремонту покрівель: складів №3 та № 5, цеху виготовлення виробів із склопластику, компресорної станції, АПК зварювального цеху , корпусу виготовлення кузовів автобусів (ц. № 620);

влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху № 610;

проведено ремонт з заміною скла в зенітних ліхтарях головного корпусу заводу (цех № 610);

інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.

ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА

Протягом 2024 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. Внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби захисту підприємством витрачено 2 млн.15 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.07тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 52,53 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 17,25 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 712,6 тис.грн, а саме: проведено і сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 260,00 тис.грн.;

утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних складала 272,5 тис. грн.;

щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 153,6 тис. грн.;

перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 26,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 134,434 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2024 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 47,8 тис.грн. Медичний огляд було проведено для 83 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки. Також було проведено медичний огляд водіїв підприємства з отриманням відповідних медичних довідок, терміном придатності на 3 роки. Сума витрат склала 13,817 тис. грн.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства склала 4,7 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 106,362 тис.грн, у тому числі: навчання персоналу 18,5 тис. грн.;

страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 42,862 тис. грн.;

зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 45 тис. грн.

На 31.12.2024 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.

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. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВИРОБЛЯЄМОЇ ПРОДУКЦІЇ.

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2024 рік.

Загалом було заплановано 19 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2024 році відбулося 4 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2024 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 47 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 295 претензії у тому числі 272 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 114 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 32 претензії до постачальників і склав 73 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. За 2024 рік направлено 110 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів та складено 106 актів про брак у виробництві.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1 млн. 674 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком витрати збільшилися на 1 млн 100 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах ISUZU, а саме 1 млн. 191 тис. грн.

У 2024 році заводська центральна лабораторія була атестована Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" на предмет визнання вимірювальних можливостей. Дільниця приймально-здавальних та контрольних випробувань колісно-транспортних засобів проводила згідно графіка періодичні випробування виготовлюваної продукції. За результатами випробувань підтверджено відповідність виготовлюваних на заводі автобусів вимогам технічних умов, конструкторської документації та правил, що стосуються колісно-транспортних засобів.

У лютому 2024 року підприємство отримало новий сертифікат на розроблену і впроваджену систему екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2024 року на заводі було проведено ресертифікацію відповідності системи якості, яка діє на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія". Та у листопаді проведено першу щорічну перевірку відповідності системи якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2025 РОЦІ

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів. Для досягнення цих цілей була розроблена програма технічного переобладнання підприємства, яка з 2024 року почала діяти. Ця програма включає в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання на суму 17,0 млн. грн., модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень. Крім цього продовжити підготовчі роботи по будівництву і оснащенню цеха малих серій. Будівництво цеха планується розпочати в 3 кварталі 2025 року.

В 2025 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 на шасі Євро 6.

Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2024 році не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України.

6. У 2024 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 425 одиниць, що на 14,83% нижче рівня 2023 року (499 одиниць) і на 42,62 % вище рівня 2023 року (298 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 321 од., що на 15,08% нижче рівня 2023 року (378 одиниць), і на 189,19% вище рівня 2022 року (111 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 425 од., що на 15,67% нижче рівня 2023 року (504 од.) і на 31,99% більше рівня 2022 року (322 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 319 од., що на 8,14% вище рівня 2023 р. (295 од.), і на 161,47% вище рівня 2022 року (122 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2024 рік склало 1 564 027,7 тис. грн., що на 6,66% нижче рівня 2023 р. (1 675 678,8 тис. грн.), і на 122,96% вище рівня 2022 року (701 491,5 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року оборотні активи за 2024 зросли на 251 388 тис. грн (33,9%), що пов'язано зі збільшенням запасів, зокрема виробничих запасів (+157 115 тис. грн), незавершеного виробництва (+59 574 тис. грн), готової продукції (+13 389 тис. грн) та товарів (+50 807 тис. грн). Також, збільшилась дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (+23 070 тис.грн.). В то же час відбулося зменшення дебіторської заборгованості за рахунками за виданими авансами (-48 716 тис.грн.) та грошових коштів на (-3 224 тис.грн.).

Ці обставини вказують на те, що може існувати суттєва невизначеність, що ставить 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. Станом на 31 грудня 2024 року поточні активи підприємства за 2024 рік збільшилися на 184 265 тис. грн (51,4%), здебільшого через зростання кредиторської заборгованості (+194 948 тис. грн).

Чистий дохід від реалізації продукції у 2024 році склав 1 771 019 тис. грн, що на 45 239 тис. грн (2,6%) більше, ніж у 2023 році (1 725 780 тис. грн).

Собівартість продукції зросла на 92 906 тис. грн (7,1%), що призвело до зменшення валового прибутку на 47 667 тис. грн (-11,5%).

Прибуток від операційної діяльності зменшився на 83 418 тис. грн (-34%) через зростання витрат на збут (+54 867 тис. грн).

Чистий прибуток у 2024 році склав 122 088 тис. грн, що на 60 352 тис. грн (33,1%) менше, ніж у 2023 році

(182 440 тис. грн).

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

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.

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 Товариства вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості діяльності, представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

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.

Обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 104,89 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 136,42 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 245515 тис. грн, що на 201,22 відсотків більше ніж минулого року.

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2023	2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1725780	1771019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	1310341	1403247
<i>Валовий прибуток</i>		415439	367772
Інші операційні доходи	10	11621	11739
Прибуток до оподаткування		222576	149663
Витрати з податку на прибуток	15	40136	27575
Чистий фінансовий результат:		182440	122088
Збиток			

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

Показники	2023 рік	2024 рік
Пов'язаним сторонам		
Іншим покупцям	1725780	1771019
Разом	1725780	1771019

Собівартість реалізації та елементи операційних витрат

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2023, 2024 років:

тис. грн.

Показники	2023 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	1310341	1403247

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники	2023 рік	2024 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	1154667	1094707

Заробітна плата та відповідні нарахування	118881	132265
Відрахування на соціальні заходи	23480	27518
Амортизація	9805	14032
Інші витрати	200301	295302
Разом	1507134	1563824

Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Дохід	Витрати	Дохід	Витрати
Доходи (витрати) від операційної оренди	179		1070	-
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	1500	1436	3628	3553
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	7609	5676	5509	3749
Визнані штрафи, пені, неустойки		467		3550
Утримання об'єктів соціально культурного призначення		358		230
Інші операційні доходи/(витрати)	2333	3277	1532	1471
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів		-479		-415
Разом	11621	11214	11739	12553

Адміністративні витрати

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	36128	20614
Амортизація (знос) необоротних активів	1913	2205
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	915	1005
Витрати на зв'язок	282	406
Витрати на виплату пільгових пенсій	1120	1212
Витрати на сплату податків	50	59
Витрати сертифікацію	438	470
Страхування майна, цивільної відповідальності	8321	2777
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	401	839
Інші адміністративні витрати	6237	5981
Разом	55805	35468

Витрати на збут

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	1699	1866
Витрати на гарантійний ремонт	334	1430
Комісійні винагороди продавцям	82619	84470
Витрати на транспортування готової продукції		2402
Витрати на страхування	25397	77117
Інші витрати	4470	2101
Разом	114519	169386

Фінансові доходи і витрати

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Відсотки за банківськими кредитами	-	21385		14917
Інші фінансові доходи	1	1275	9	1244
Разом	1	22660	9	16161

Інші доходи і витрати

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші (доходи)	117	-	3712	-
Інші витрати	-	404	-	1
Надзвичайні витрати	-	-	-	-
Разом	117	404	3712	1

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.

	тис.грн	
	2023 рік	2024 рік
1.Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	<u>222576</u>	<u>149663</u>
2. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України		3529
3. Прибуток що підлягає оподаткуванню за податковими правилами		153192
4. Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного податкового періоду	40136	27575

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2023 та 2024 роки були представлені таким чином:

У звіті про сукупний дохід:	тис. грн.	
	2023 рік	2024 рік
Поточний податок на прибуток	40136	27575
Відстрочені податки	-	-
Разом витрати з податку на прибуток	40136	27575

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

Показники	тис. грн.	
	31 грудня 2023р	31 грудня 2024р
Аванси постачальникам	130242	81526
Інші оборотні активи		
Разом	130242	81526

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

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 2023 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом , в т. ч.	36238	38482
Податок з доходів фізичних осіб	3061	3389
Податок на додану вартість	20521	18668
Податок на прибуток	12197	15305
Акцизний збір	189	155
Екологічний податок	9	14
Рентна плата за спеціальне використання води		
Плата за землю		
Військовий збір	255	944
Інші податки	6	7

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:

Показники	тис. грн.	
	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Готівка		-
Поточний рахунок у банку (у національній валюті)	27	3938
Депозитний рахунок (у національній валюті)	4718	
Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті)		15585
Інші рахунки в банках (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ)	18000	
Резерв під збитки щодо Грошових коштів		-2
Разом	22745	19521

КАПІТАЛ

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком (збитком). Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2023 року не змінювався.

Показники	На	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Статутний капітал	162965	162965
Резервний капітал	15188	21292
Нерозподілені прибутки (збитки)	151300	267284
Капітал у дооцінках	-	-
Разом	329453	451541

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 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 2024 та 2023 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 31.12.2024 року- 21292 тис.грн та на 31.12.2023 року 15188 тис. грн.

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

	31.12.2023 2023 року	31.12.2024 2024року
Довгострокові кредити банків		52248
Довгострокова заборгованість, в тому числі:	117294	84870
-заборгованість за позиками;	110 841	78537
-заборгованість за договором фінансової оренди.	6 453	6333
Сума дисконту на 31.12.23	-424	
Всього на 31.12.2023р	116870	137118

Довгострокова заборгованість включає заборгованість з договорами надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, в розмірі 78537 тис. грн. Термін погашення заборгованості передбачено в лютому-березні 2027 року. Відсоткова ставка за договорами позик складала у 2024 році 17% Нараховано відсотки у 2024р. в сумі 8976 тис.грн, погашення у звітному періоді не здійснювалося. Станом на 31.12.2024р. заборгованість за відсотками складає 25737 тис. грн. Нараховані відсотки відображені в балансі за статтею "Інші довгострокові зобов'язання" (рядок 1515)

Забезпечення довгострокові та поточні
Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

Показники	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Залишок на початок року	7930	14388
Нараховано (створено)	14720	14971
Використано	8262	13875
Залишок на кінець року	14388	15484

Товариство створило поточне забезпечення під гарантіїні ремонти,

Показники	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Залишок на початок року	101	207
Нараховано (створено)	334	567
Використано	228	207
Залишок на кінець року	207	567

Торговельна кредиторська заборгованість

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	266069	461017

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

	тис. грн	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	20
Передплати отримані		2345
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	36237	38482
Кредиторська заборгованість по страхуванню	3211	3527
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	13629	14432
Поточні забезпечення, в тому числі:	14595	16051
забезпечення на оплату відпусток	14388	15484
забезпечення на виплату премій		-
забезпечення під судові позови		-
Забезпечення інші	207	567
Інші поточні зобов'язання	25033	7183

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.

Виплати персоналу

Станом на 31.12.2024 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 412 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 2024 році в Товаристві збільшився порівняно з 2023 роком на 12596,9.тис. грн. і склав 130019,2 тис. грн.

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

	2023 рік			2024 рік		
	Сегмент 1 Україна	Нерозподілені статті	Разом	Сегмент 1 Україна	Нерозподілені статті	Разом
Дохід від реалізації	1725780		1725780	1771019	-	1771019
Інші операційні доходи		11621	11621		11739	11739
Інші доходи	117		117	3712		3712
Фінансові доходи	1		1	9		9
Доходи від поточного податку на прибуток				-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	1725898	11621	1737519	1774740	11739	1786479
Собівартість виготовленої продукції та реалізованих послуг	1310341		1310341	1403247	-	1403247

Валовий прибуток сегментів	415557	11621	427178	371493	11739	383232
Адміністративні витрати	55805		55805	35468	-	35468
Витрати на збут	114520		114520	169386	-	169386
Фінансові витрати	22660		22660	16161		16161
Інші витрати	-	404	404	-	1	1
Нерозподілені витрати		11214	11214	-	12553	12553
Витрати з поточного податку на прибуток		40135	40135	-	27575	27575
Усього витрат звітних сегментів	192985	51753	244738	221015	40129	261144
Фінансовий результат діяльності сегмента	222572	-40132	182440	150478	-28390	122088
Активи звітних сегментів	805115		805115	1131716		1131716
Зобов'язання звітних сегментів	421618	54044	475662	622115	58060	680175

Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Інші надходження рядок 3095:	184154 грн в т.ч.
Надходження валюти від покупки за гривні -	183528 т. грн
Надходження валюти від покупки за валюту -	5 49 т. грн
Надходження від повернення відрядних, страхування -	77 т. грн
Інші витрачання рядок 3190:	187780 грн в т.ч.
Витрачання гривні на покупку валюти -	183465 т. грн
Витрачання валюти на покупку валюти -	531 т. грн
Витрачання на командировочні витрати -	1173 т. грн
Витрачання на резерв під збитки грош.коштів -	2 т. грн
Витрачання на сплату штрафу -	36 т. грн
Витрачання на послуги банків-	1995 т. грн
Витрачання на виплату аліментів -	578 т. грн

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

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. З метою підготовки фінансової звітності за 2024 та 2023 роки до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства, головний бухгалтер. При цьому Наглядова рада Товариства відповідно до Статуту не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства. Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, рішення якого приймаються колегіально

на засідання Наглядової ради.

Винагорода членам Наглядової ради в за 2024 та 2023 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 2024 році - 5015 тис. грн., у 2023 році - 4954 тис. грн.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

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.

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 заборгованість, 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, 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 2023 року	На 31.грудня 2024 року
долар США(1)	37,9824	42,039
Євро (1)	42,2079	43,9266
японська єна (10)	2,6949	2,6685

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 2024 рік становили 3749 тис. грн, відповідно за 2023 рік 5676 тис. грн.

Доходи від курсових різниць за 2024 рік становили 5509 тис. грн, а за 2023 рік 7609 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 31.12.2023р	На 31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	22745	19521
Поточні зобов'язання та забезпечення	358792	543057
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,04

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшився в результаті зменшення залишку грошових коштів та збільшення поточних зобов'язань та забезпечень.

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.

Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості з урахування коригуючого коефіцієнта у зв'язку з військовим станом у розмірі 1,002 розрахований на підставі змін щомісячного індексу очікувань ділової активності (ІОДА) у грудні 2024 р. в порівнянні до грудня 2023р (посилання <https://bank.gov.ua/ua/statistic/nbusurvey>, показник "Щомісячні опитування підприємств України").

Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2024 р. складає 522 тис. грн.

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 23.

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.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	62 095	137 853	0	0	62 095	137 853
будівлі та споруди	13 371	17 529	0	0	13 371	17 529
машини та обладнання	27 887	90 682	0	0	27 887	90 682
транспортні засоби	14 600	23 243	0	0	14 600	23 243
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0

інші	6 237	6 399	0	0	6 237	6 399
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	62 095	137 853	0	0	62 095	137 853
Додаткова інформація	Терміни та умови користування основними засобами - основні засоби використовуються з моменту вводу в експлуатацію і відповідно до технічних характеристик. Первісна вартість основних засобів за МСФЗ на початок звітнього періоду становить 124 629 тис.грн., на кінець звітнього періоду становить 212 905 тис. грн. Знос за МСФЗ на початок звітнього періоду становить 62 534 тис.грн., на кінець звітнього періоду становить 75052 тис. грн. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Товариство нараховує амортизацію з використанням таких термінів експлуатації: будівлі і споруди - 15 - 30 років; передавальні пристрої -10 років; машини та обладнання - 5 -15 років; Первісна вартість (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2024 року становить 2 881 тис. грн. Майже всі основні засоби використовуються в господарській діяльності з моменту їх введення в експлуатацію, тому ступінь їх зносу значний Основні засоби Товариства належать на праві власності. В Товаристві відсутні орендовані основні засоби.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		451 541	329 453
Статутний капітал, тис.грн		162 965	162 965
Скоригований статутний капітал, тис.грн		162 965	162 965
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		277,08	202,16
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		137,06	223,24
Висновок	Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року, визначена і становить 451541 тис. грн, більше розміру зареєстрованого капіталу Товариства на 288576 тис.грн.		

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	105 048	X	X
у тому числі:				
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	01.02.2022	4 600	17	01.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	04.02.2022	5 600	17	04.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	09.02.2022	6 000	17	09.02.2027

ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	14.02.2022	6 800	17	14.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	15.03.2022	2 150	17	18.03.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	09.02.2022	5 000	17	09.02.2022
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	14.02.2022	5 000	17	14.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	15.03.2022	7 850	17	18.03.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	01.02.2022	5 400	17	01.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	04.02.2022	4 400	17	04.02.2027
АБ "УКРГАЗБАНК"	25.03.2024	9 444	9,01	20.03.2029
АБ "УКРГАЗБАНК"	09.04.2024	24 589	9,01	20.03.2029
АБ "УКРГАЗБАНК"	07.06.2024	18 215	12,01	20.03.2029
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	38 482	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	536 645	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	680 175	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Автобуси марки "АТАМАН"	425 штук	1079509,4	69	425 штук	1211484,5	71
2	Вантажні автомобілі	321 штук	479946,4	31	319 штук	490904,8	29

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Агрегати	37,9
2	Матеріальні витрати	40,4
3	Інж. прямі витрати	0,3
4	Витрати на оплату праці	3,7
5	Відрахування на соц. заходи	0,7
6	Інші загально-виробничі витрати	17

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-19
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Фінансові послуги на ринку цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	18000, Україна, Черкаська обл., Соснівський р-н, м. Черкаси, вул.Смілянська, 23, оф. 401
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №584965
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Держфінпослуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.09.2001
Міжміський код та телефон	(0472)322-299
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІНТУМ"
РНОКПП	

УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38511128
Місцезнаходження	01133, Україна, - р-н, м. Київ, вулиця Кутузова, 18/7 літера "Б" каб.79
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №286840
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.04.2014
Міжміський код та телефон	(044) 3323034
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення - - -
Вид послуг, які надає особа	Професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
Місцезнаходження	03087, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Єреванська, 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№123
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.10.2011
Міжміський код та телефон	(0472)33-98-01
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Інші види грошового посередництва (основний)

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Українська пожежно - страхова компанія"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20602681
Місцезнаходження	04050, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Кирилівська, 6.40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №641975
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	09.06.2015
Міжміський код та телефон	(044) 227-21-47
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя - - - - - -

Вид послуг, які надає особа	Страхування
Повне найменування або ім'я	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Антоновича, будинок 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	+38 044 287 56 70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Особа уповноважена надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "АДВО-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Місцезнаходження	04119, Україна, - р-н, м. Київ, вулиця Деревлянська, будинок, 20а, квартира, 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	5588
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.07.2017
Міжміський код та телефон	+380 (50) 356-21-66
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна	114/1/11	81 482 250	2,00	Одна проста акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Голосуюча акція Товариства - будь-яка проста акція, що надає своєму власнику право голосувати на Загальних Зборах акціонерів, крім акції, за якою законом або у встановленому законодавством порядку встановлено заборону користування таким правом голосу. У разі, якщо акція перебуває у спільній власності декількох осіб, повноваження щодо голосування на Загальних зборах здійснюється за їх згодою одним із співвласників або їх Загальним представником. 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. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру. Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів.	У звітному періоді публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу не було.	Облік права власності на акції, здійснює Депозитарна установа, з якою акціонером укладений договір і в якій відкрито рахунок на цінні папери, або Центральний депозитарій України, згідно чинного законодавства. Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалась. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не надходили.

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
29.10 - Виробництво автотранспортних засобів (основний)	1771019	100

2. Річна фінансова звітність

Річна фінансова звітність Товариства з урахуванням вимог визначених пунктом 25 цього Положення розміщено на власному вебсайті http://www.bus.ck.ua/special_info.html в розділі Інформація для акціонерів та стейкхолдерів.

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "АДВО АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "АДВО АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	36592116
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	№5588 12.07.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4454
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№02/12-2024 від 16.12.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 16.12.2024 по 04.04.2025

13	Дата аудиторського звіту	04.04.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	-

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

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 31.12.2024р., 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 2024 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 2024р. 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 31.12.2024р. 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 2024 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 58% 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 2024р.

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; вибірккову 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.

Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включають заборгованість постачальникам за сировину, матеріали та послуги. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків (складають 41% активів Компанії) та суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосовувались при визначенні балансової вартості кредиторської заборгованості. Інформація щодо фінансових зобов'язань Товариства наведено у пункті 26 "Торговельна кредиторська заборгованість" Приміток Компанії за 2024р.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- вивчення та аналіз облікових політик та оцінок зобов'язань на їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибіркової основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку фінансових зобов'язань.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2024 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 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, зазначену у Звіту про управління за 2024 рік, який складено відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність

в Україні" та містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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.

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 вкрай 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.02.1998

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:

На нашу думку, Компанією дотримуються вимоги щодо розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024 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.

Думка щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, станом на 31.12.2024р. статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" відповідає установчим документам Компанії та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань і становить 162 964 500,00 грн. (сто шістдесят два мільйони дев'ятсот шістдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок).

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Інші факти та обставини, які не відображені у звітності Компанії та нашому звіті аудитора і які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому, відсутні.

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 Номер реєстрації у Реєстрі	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
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	16 грудня 2024 року
Дата та номер договору на проведення аудиту	№02/12-2024 від 16 грудня 2024р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	16 грудня 2024 року - 04 квітня 2025 року
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	3 роки (за 2022, 2023 та 2024рр)

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 31.12.2024р. Гнатюк Надія Кузьмівна є незалежними по відношенню до Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гнатюк Надія Кузьмівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД 100234).

Директор ТОВ "АДВО-АУДИТ" _____ Марія КАРАВАНОВА

Ключовий партнер з аудиту _____ Надія ГНАТЮК

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

04 квітня 2025 року

4. Твердження щодо річної інформації

Я, Раабе Віталій Германович Голова Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", здійснюю управлінські функції та підписую річну інформацію емітента заявляю, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із діючим законодавством України, містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан

активів, пасивів, фінансовий стан емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/П	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	25.04.2024	https://bus.ck.ua/special_info.html

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

ЗВІТ Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2024 рік

Затверджено Рішенням дистанційних річних чергових загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Протокол від 16.04.2025 року №1

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Кількісний склад Наглядової ради АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» відповідає потребам Товариства, сукупність навичок та досвіду членів Наглядової ради є оптимальним для забезпечення належної діяльності Наглядової ради. З метою забезпечення різноманітності поглядів та експертизи, незалежного та неупередженого мислення в загальних інтересах Товариства та усіх акціонерів, а також у відповідності до законодавства Наглядова рада була обрана на зборах акціонерів у складі п'яти осіб.

На протязі звітного періоду робота Наглядової ради була побудована у відповідності до вимог діючого законодавства та Статуту підприємства, а саме були заслухані звіти правління за різними питаннями діяльності підприємства, у тому числі про виконання затверджених планів виробництва, про фінансово-економічний стан підприємства, про хід виконання заходів по зниженню собівартості продукції, про стан справ по своєчасній виплаті заробітної плати, про хід виконання планів по реконструкції та технічному переозброєнню, а також по багатьом іншим питанням.

Звіти правління про виконання затверджених планів виробництва заслуховувались регулярно по закінченню кожного місяця, а також періодично про хід виконання виробничих планів на протязі місяця. Також відбувалося узгодження і затвердження планових завдань як поточних, так і перспективних на наступний період (місяць, квартал).

Підприємство серійно випускало на протязі 2024 року 3 моделі автобусів:

- A092H6 – для міських перевезень;
- A09216 – для приміських перевезень;
- D093S2 з модифікаціями D093S4, D093S201 – спеціалізований шкільний.

Малими партіями випускались автобуси спеціалізовані D09216, D093SS. Протягом минулого року продовжувались роботи по доопрацюванню дослідного зразка автобуса A140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Також, підприємство серійно випускало в звітному періоді 4 моделі шасі вантажних автомобілів та автомобілі вантажні на базі цих шасі:

- ISUZU NMR85L вантажністю 3 – 3,2 т.
- ISUZU NPR75L вантажністю 4 – 4,5 т.
- ISUZU NPS75L повнопривідний вантажністю 4 – 4,5 т.
- ISUZU NQR90L вантажністю 4,8 – 5 т.

Малими партіями були випущені автомобілі вантажні на базі шасі FTS34, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни). Автомобіль-майстерня TFS87 – дослідний зразок.

Всі автобуси та вантажні автомобілі мають різну трудомісткість та матеріаломісткість виготовлення, що є основою їх виробничої собівартості. Але тенденції щодо виробничих витрат в звітному році були загальними для всіх видів продукції, що виробляється.

У 2024 році АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» залишається лідером серед українських виробників автобусів. За даними на початок року, продукція під маркою «АТАМАН» є найпопулярнішою серед нових автобусів в Україні — 350 зареєстрованих одиниць. Для порівняння, інші українські виробники мали такі показники: ТОВ «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД», що працює під маркою «ETALON» — 254 одиниці, ПрАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» — 154 одиниці. Це підтверджує, що АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» займає провідну позицію серед виробників автобусів в Україні.

Варто також зазначити, що підприємство планує збільшити обсяги виробництва до 40 автобусів та 30 вантажівок на місяць, починаючи з березня-квітня 2025 року. Це свідчить про стійкий розвиток та адаптацію до потреб ринку. Загалом у 2024 році український ринок нових автобусів скоротився на 19%, але АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» зміг зберегти лідерство. Підприємство продовжує стабільне виробництво, адаптуючись до ринкових умов. Основне джерело інформації про обсяги виробництва автобусів у 2024 році — аналітична стаття на сайті biz.lv.ua: «Скільки в Україні зареєстровано автобусів і мікроавтобусів у 2024 році», додаткові дані про виробничі плани підприємства можна знайти на сайті: open4business.com.ua.

У 2024 році виробництво основної продукції – автобусів марки «АТАМАН» склало 425 одиниць, що на 14,83% нижче рівня 2023 року (499 одиниць) і на 42,62 % вище рівня 2023 року (298 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 321 од., що на 15,08% нижче рівня 2023 року (378 одиниць), і на 189,19% вище рівня 2022 року (111 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 425 од., що на 15,67% нижче рівня 2023 року (504 од.) і на 31,99% більше рівня 2022 року (322 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 319 од., що на 8,14% вище рівня 2023 р. (295 од.), і на 161,47% вище рівня 2022 року (122 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2024 рік склало 1 564 027,7 тис. грн., що на 6,66% нижче рівня 2023 р. (1 675 678,8 тис. грн.), і на 122,96% вище рівня 2022 року (701 491,5 тис. грн.).

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2024 рік склала 407 осіб, що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб), та на 2,27% вище рівня 2022 року (398 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників в 2024 році склали 130019 тис.грн., що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.), та на 47,02 % більше ніж у 2022 році (68 832 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства в 2024 році склала 26621 грн., що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.), та на 45,52% вище рівня 2022 року (14 412 грн.).

У 2023 році заробітна плата на підприємстві була підвищена у два етапи: на 17% та на 14%, що сумарно дало реальне зростання на 31%. Це рішення було обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

Незважаючи на відсутність підвищення заробітної плати у 2024 році АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» планує збільшити оплату праці на 20% з березня 2025 року. Це рішення прийнято з урахуванням прогнозованих інфляційних процесів та необхідності підтримки конкурентного рівня заробітної плати для забезпечення мотивації та утримання кваліфікованих кадрів.

За даними Національного банку України, інфляція у річному вимірі за підсумками 2021 року становила 10%, а у лютому 2022 року прискорилося до 10,7%. У грудні 2022 року показник у річному вимірі сягнув 26,6% і почав сповільнюватися – у травні 2023 року інфляція становила 15,3% після 17,9% у квітні 2023 року. Прогнозовані інфляційні показники на 2024 та 2025 роки вимагають відповідних коригувань у політиці оплати праці для забезпечення соціальної стабільності та економічної ефективності підприємства.

У 2024 році економіка України продовжує зазнавати впливу наслідків повномасштабного вторгнення РФ, що призвело до значного зростання цін на сировинні матеріали, енергоносії та інфляційних процесів. Основні чинники впливу:

- Зростання цін на сировину та матеріали — вартість ключових компонентів, необхідних для виробництва автобусів, збільшилася на 50-68%, що пов'язано з ускладненням логістики та подорожчанням пального.
- Енергоносії — тарифи на електроенергію для промислових споживачів зросли на 57-83% залежно від обсягів споживання. Попри мораторій на підвищення тарифів на газ, воду та опалення, підприємства зазнають зростання інших витрат.
- Інфляція та нестабільність ринків — загальне підвищення витрат на виробництво ускладнює прогнозування собівартості продукції та планування інвестицій.

Ці фактори впливають на собівартість виробництва автобусів, створюючи виклики для стабільності галузі. В умовах економічної нестабільності АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» продовжує адаптуватися, оптимізуючи процеси та впроваджуючи енергоефективні рішення.

Щодо логістики, то у першу чергу, це стосується перевезення машинокомплектів, які є основною складовою виготовлення автобусів та вантажних автомобілів. Найбільшу шкоду завдало блокування морських портів країни, які зовсім не працювали протягом перших семи місяців, а пізніше працювали лише у рамках так званого Зернового коридору та припинення авіасполучення. Внаслідок цього за останні два роки докорінно змінився канал імпорту. Звісно, за таких умов компанії, які доставляють нам машинокомплекти, змушені були покладатися на автомобільний та залізничний транспорт, а також налагоджувати нові шляхи постачання з сусідніх країн Євросоюзу. Утім, така переорієнтація з морського на наземний транспорт створило нове питання - збільшення термінів поставок, що в свою чергу потребує більш досконалого планування виробництва.

В 2024 році виробнича собівартість автобусів збільшилась в середньому на 17,38% в порівнянні з 2023 роком.

Виробнича собівартість вантажних автомобілів збільшилась в звітному році в середньому на 11% в порівнянні з 2023 роком.

Середня ціна реалізації автобусів склала 2 850 552,0 грн., що на 16,6% більше в порівнянні з 2023 роком.

Середня ціна реалізації вантажних автомобілів склала 1 818 464,0 грн., що на 4,22% більше в порівнянні з 2023 роком.

Спостерігалось зростання цін на українські сировину, матеріали, комплектуючі, покупні вироби на 9,53% в порівнянні з 2023 роком.

З переліченого видно, що на протязі звітного періоду збільшувалась виробнича собівартість автобусів та вантажних автомобілів, також збільшувалась середня ціна реалізації автобусів та середня ціна реалізації вантажних автомобілів. Основними факторами, які впливали на збільшення реалізаційної ціни автобусів і вантажних автомобілів, було подорожчання гривні до основних світових валют, і за рахунок цього зростання конкуренції з боку інших (іноземних) виробників транспортних засобів. Також зростання конкуренції з боку інших виробників транспортних засобів спричинило зростання витрат на реалізацію продукції.

Всі ці фактори в кінцевому результаті вплинули на фінансовий результат, який одержало підприємство в звітному періоді. В 2024 році було отримано 122 088 тис. грн. прибутку.

Отже, незважаючи на складні економічні умови 2024 року, зокрема війну, зростання цін, інфляцію та коливання валют, АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» вдалося зберегти стабільність і досягти прибутковості. Попри виклики, такі як перебої в логістиці та зростання вартості сировини й енергоносіїв, Товариство продовжувало ефективно працювати, оптимізуючи виробництво та адаптуючись до нових реалій. Це дозволило досягти фінансових результатів, що підтверджують стійкість і розвиток підприємства навіть у кризових умовах.

Наступне ключове питання стосується кадрів. На протязі 2022-2024рр. було мобілізовано 37 чоловіків. На протязі 2022-2024рр. виїхали за кордон 5 жінок та 8 чоловіків. А це кваліфіковані кадри, яких зараз бракує нашому підприємству, що має більш негативний вплив, ніж брак енергоносіїв та високі ціни на них, пережиті блекаути тощо. В той же час АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» було працевлаштовано на протязі 2022-2024рр. 16 осіб з окупованих територій нашої країни.

В кінці кожного року звітного періоду розглядались перспективи роботи підприємства на наступний рік. На 2025 рік передбачено планом отримати дохід від реалізації продукції в розмірі 2150320 тис. грн., прибуток 130700 тис. грн., чистий прибуток 110180 тис. грн.

У 2024 році АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» успішно реалізувало програму реконструкції та технічного переоснащення виробничих потужностей. Завдяки залученим кредитним коштам було проведено оновлення обладнання, що дозволило підвищити продуктивність і розширити виробничі можливості. Процес модернізації триває й у 2025 році. На цей час підприємство продовжує оновлення виробничих потужностей, оскільки закупівля всього необхідного обладнання ще не завершена. Подальша реалізація програми дозволить покращити технологічні процеси, підвищити ефективність виробництва та забезпечити відповідність сучасним стандартам якості.

Зокрема, було проведено технічне переоснащення діючих потужностей, що включало заміну фізично зношеного та морально застарілого обладнання на сучасне, більш продуктивне та енергоефективне. Це сприяло збільшенню обсягів виробництва автобусів і транспортних автомобілів, а також покращенню якості продукції.

Окрему увагу приділено заготівельно-механічному цеху, де виготовляються деталі з трубної заготовки, а також круглого сортового прокату. Повний цикл виготовлення деталей автобуса на механічній дільниці включає в себе фрезерувальні, токарні та свердлувальні операції з використанням сортового прокату, корпусних вузлів та литва. Впровадження нового обладнання дозволило оптимізувати виробничі процеси, скоротити витрати та підвищити ефективність виробництва. Результатом модернізації стало:

- Збільшення виробничих потужностей та можливість виготовлення більшої кількості автобусів і комплектуючих.
- Оптимізація технологічного процесу, що забезпечує високу якість деталей і зменшення витрат матеріалів.
- Зміцнення позицій підприємства на ринку, що підтверджується лідерством за обсягами виробництва серед українських виробників автобусів у 2024 році.

Перелік обладнання, придбаного в межах оновлення виробничих потужностей, наведено в Таблиці 1:

Таблиця 1

№	Найменування обладнання	Кіл-ть, од.
1	Напіваавтоматична машина для опресування клем УН-2.0Т	1
2	Електровізок DIMEX EP 20	3
3	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
4	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
5	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
6	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
7	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	1
8	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	2
9	Свердлильний верстат по металу W25/400V	4
10	Теплообмінник 200кВт в утепленому корпусі	12
11	Конденсаторна установка із автоматичним регулюванням КУ з АРМ-04-6,5-500-У3	1

12	1)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 (Компресор)	1
	2)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 50 (Компресор)	1
13	Компресор G15FF P 13 400/50	1
14	1)Лазерний комплекс розкрою AFX-Base-400-1530LD	1
	2)Система завантаження листового металу ARAMIS ProLoader	1
	3)Фільтраційна система ARAMIS FBS	1
15	Компресор G15FF P 13 400/50	1
16	1)Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632	1
	2)Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite	1
17	Кріогенний циліндр DPL 450-210-2.3 №DP210H-2020-25-01	1
18	Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80	1
19	Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350	1
20	Когенераційна газопоршнева установка Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршн. двигуном прац. на газу)	1

Наприклад, використання комплексу лазерного розкрою листового матеріалу дає можливість об'єднання операцій: «Заготівельна» (порізка на ножицях), «Свердлувальна», «Фрезерувальна», «Слюсарна» (розмітка, запилювання кутів та інше) в одну операцію по виготовленню готової деталі. Наявність Токарних верстатів з ЧПК LEO 1600 та Фрезерних верстатів з ЧПК моделі DNM 4500 дає можливість зменшити витрати на налагоджування (встановлення упорів розміру гнуття, виставлення кута гнуття, виставлення ходу повзуна преса). Як результат – збільшення обсягів виробництва готової продукції та покращення споживчих якостей готових виробів.

Також, АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» планує провести модернізацію виробничих потужностей, як за рахунок технічного переозброєння діючого виробництва, та і за рахунок нового будівництва виробничих корпусів. З метою збільшення обсягів виробництва комплектуючих власного виробництва передбачається будівництво нового об'єкту, а саме: Цех по виготовленню автобусів, що виготовляються малими серіями, на своїй території за адресою: м.Черкаси, вул.Різдвяна, 292.

Враховуючи 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 АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» було прийнято рішення про необхідність будівництва на території підприємства виробничого корпусу цеху з виготовлення автобусів, що будуть виготовлятися малими серіями.

Цех з виготовлення автобусів буде складатися з трьох дільниць:

- 1) зварювання елементів каркаса кузова та кузова автобуса;
- 2) складання автобуса;
- 3) фарбування кузова автобуса.

Для здійснення будівництва нового об'єкту, необхідно буде провести демонтаж об'єктів нерухомого майна, а саме:

Майстерня з прибудовами, Д-II, д, д', д2 – 601,2 кв.м;

Будівля охорони, Щ-I – 13,1 кв.м;

Склад металу, Т-I, т

Попередній термін будівництва нового об'єкту планується наступним чином:

Початок будівництва – IV кв. 2025 рік.

Закінчення будівництва - III кв. 2027 рік.

На території нового об'єкту планується розміщуватись обладнання, яке буде придбане за кредитні кошти (Таблиця 2):

Обладнання, яке буде розміщуватись на території нового виробничого корпусу.

Таблиця 2

№	Найменування обладнання	Кіл-ть, од.
1	Осушувач FX 12	1
2	Компресор GA 90 VSD с частотним приводом	1
3	Компресор GA 90	1
4	Ресивер 900л.	4
5	Колонний електромеханічний підйомник 4x4 MOBI 40.4 типу BUTLER італія (АВТОМЕХАНІКА)	2
6	Підймальний пневмо гідравлічний канавний домкрат з пневмо двигуном вантажопідйомність 11т. типу PITLIFT P-PH-L11/750	1
7	Стенд розвал-сходження HUNTER типу WA 510 - DSP760-T	1
8	Круги поворотні (2x4500 кг.), к-кт	1
9	Рециркуляційна фільтровентиляційна система PUSH-PULL з фільтром MDV-6L-F9-T20 само очищувальним для зварювальної дільниці	4
10	Кран балка опорна Q-5t L-16.5m H-7m з врахуванням монтажних і пусконаладних робіт	2
11	Кран балка опорна Q-5t L-16.5m H-7m тандемне управління, з врахуванням монтажних і пусконаладних робіт	2
12	Закритий тролейний шино провід 60м з врахування монтажу та можливістю підключення 2-х кранів на одному шляху (для кран балок п. 8-9)	2
13	Розпилювальне обладнання (1:26) DINOL-AB Арт. №17059	1
14	Зварювальний апарат TransSteel 3500C Зварювання дротом Ø 1,2 мм Максимальний струм зварювання 350 А.	2
15	Зварювальний апарат TransSteel 3500 Synergic з виносним механізмом подачі дроту. Зварювання дротом Ø1,2 мм Максимальний струм зварювання 350 А.	16
16	Фарбувально-сушильна камера з центральним приямком	1
17	Фарбувально-сушильна камера	1
18	Пост підготовки та нанесення антикорозійного захисту	1
19	Система лазерного зварювання ARAMIS LWM-1500, потужність 1500Вт	4

Метою будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей є забезпечення внутрішнього ринку України сучасними автотранспортними засобами, завантаження існуючих та створення нових робочих місць, розширення експортного потенціалу автомобілебудівної галузі на базі технологій що відповідають сучасним світовим зразкам. Виходячи з вимог державної політики, спрямованої на подальший соціально-економічний розвиток регіонів України, зниження безробіття та підвищення життєвого рівня населення країни, одним із найважливіших завдань, що ставиться при реалізації будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей, є створення нових робочих місць.

Реалізація заходів будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей дозволить створити необхідні умови праці робітників заводу з доведенням їх чисельності в 2025 році згідно з даними Таблиці 3:

Таблиця 3

Показник	2024 факт	2025 план
Чисельність працюючих на кінець року, чол.	412	425

Періодично Наглядовою Радою розглядалися питання заробітної плати працівників Акціонерного товариства. Заслуховувалися звіти правління про розмір середньої заробітної плати за категоріями працівників і співвідношенні її з рівнем заробітної плати в регіоні і в галузі, своєчасності її виплати,

дотримання законодавства в сфері заробітної плати. Затверджувалися заходи, спрямовані на підвищення продуктивності праці. Збільшення обсягів виробництва, створення робочих місць сприятиме зростанню середньої заробітної плати з доведенням її на кінець року до рівня (Таблиця 4):

Таблиця 4

Показник	2024 факт	2025 план
Середня заробітна плата, грн.	26 621	31 000

Чисельність працюючих на кінець 2024 року на підприємстві складає 412 чол. Чисельність по категоріям працюючих наведена в Таблиці 5:

Таблиця 5

Категорії працюючих	2024 факт	2025 план
Основні робітники, чол.	157	167
Допоміжні робітники, чол.	112	115
Службовці та ІТП, чол.	143	143
Разом, чол.	412	425

Реалізація заходів будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей передбачає розширення та модернізацію виробництва готової продукції на АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС», що дозволить створити на підприємстві потужності по повномасштабному виробництву до 660 автобусів та до 500 вантажних автомобілів на рік.

Основою розвитку виробництва є впровадження нових сучасних технологій та обладнання. Також, розглядалися питання щодо розширення і зміни модельного ряду продукції, що випускається з урахуванням тенденцій в автомобільному ринку. Так, наприклад:

В 2021 році розроблявся автобус А092G6 (клас І, CNG, євро-5); автобус А140 (клас І, дизель, Євро-6).

В 2022 році розроблялось шасі ISUZU FSR90 з подвійною кабіною власного виробництва.

В 2023 році - шасі ISUZU NPR75L з подвійною кабіною власного виробництва; шасі ISUZU NQR90L з доопрацюванням, призначене для виготовлення пожежного автомобіля; автобус D093S2 з доопрацюванням, призначений для створення санітарного автобуса.

В 2024 році – виготовлялись автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни), шасі FTS34, автомобіль-майстерня TFS87.

Перелічена продукція була не лише розроблена, але й виготовлена, пройшла успішні випробування та була сертифікована.

Були узгоджені і затверджені пропозиції правління по розробці нових моделей автобусів, також були узгоджені план-графіки виконання робіт зі створення нової продукції, затверджено кошторис витрат на створення нових моделей автобусів, затверджені відповідні умови оплати і матеріального заохочення.

Протягом звітнього періоду Наглядовою Радою розглядалися і узгоджувалися різні господарсько-фінансові операції, які згідно зі Статутом підприємства підлягають обов'язковому погодженню з Наглядовою Радою. А саме:

В 2024 році Наглядовою Радою розглядалися і узгоджувалися наступні питання:

1. Про прийняття рішення щодо призначення аудиту Товариства. Погодження умов та надання згоди АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на обрання аудитором фінансової звітності за 2023 рік Товариства - ТОВ «АДВО АУДИТ».
2. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноважений ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» договору з ТОВ «АДВО АУДИТ» для надання аудиторських послуг Товариству з питань: аудиту повного комплексу фінансової звітності за 2023 рік, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання.

3. Про прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» договору з ТОВ «АДВО АУДИТ» щодо надання обґрунтованої впевненості стосовно Корпоративного звіту, 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 погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на випуск фінансової звітності за 2023 рік до обігу.
5. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» фінансової звітності за 2023 рік АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».
6. Про проведення річних чергових загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».
7. Про затвердження проекту порядку денного річних чергових загальних зборів.
8. Про призначення особи, уповноважена взаємодіяти з Центральним депозитарієм при проведенні річних чергових загальних зборів.
9. Про затвердження дати складання переліку акціонерів для здійснення повідомлень акціонерам та дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у річних чергових загальних зборах акціонерів.
10. Про необхідність укладання «значного правочину», а саме: оформлення Генерального кредитного договору з АБ «УКРГАЗБАНК» з лімітом в сумі 90 000 000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. в рамках якого будуть укладені додаткові договори на відкриття невідновлювальних кредитних ліній на придбання обладнання згідно переліку, що додається.
11. Про передачу в наступну заставу та іпотеку майна за Генеральним Кредитним договором АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» та про звернення до ТОВ «КОМТРАНСКОМПЛЕКТ», ПрАТ «ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА» з проханням виступити фінансовими поручителями за кредитом АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».
12. Про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання з АБ «УКРГАЗБАНК» Генерального кредитного договору, додаткових договорів до нього, договорів застави, договору іпотеки, договорів поруки 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.
13. Прийняття рішення про затвердження звіту керівництва/звіту про корпоративне управління Товариства за період з 01.01.2023 по 31.12.2023.
14. 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.
15. Про укладання «значного правочину», а саме: підписання Генерального кредитного договору з АБ «УКРГАЗБАНК» (Договір № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024) з лімітом в сумі 90 000 000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. в рамках якого укладені додаткові договори на відкриття невідновлювальних кредитних ліній на придбання обладнання згідно переліку, зазначеного в Протоколі засідання Наглядової ради №47 від 14.03.2024 року.
16. Розгляд звіту Правління Товариства про роботу за 2023 рік, затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства за 2023 рік.
17. Прийняття рішення про затвердження порядку денного та проектів рішень до питань порядку денного річних чергових загальних зборів акціонерів.
18. Прийняття рішення про затвердження форми та тексту єдиного бюлетеню для голосування (крім кумулятивного голосування), (форма додається).
19. Прийняття рішення про затвердження форми та тексту єдиного бюлетеня для кумулятивного голосування.
20. Про необхідність внесення змін в Додаток 1 до Протоколу Наглядової Ради Товариства №47 від 14.03.2024 року.
21. Про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання з АБ «УКРГАЗБАНК» змін до договорів по даній угоді а також вчиняти

інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

22. Обрання Голови Наглядової ради АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

23. Укладання Договорів з Головою та членами Наглядової ради АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

24. Обрання Корпоративного секретаря АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

25. Введення в штатний розпис та укладання трудового договору з корпоративним секретарем АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

26. Затвердження Положень про Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС», про Корпоративного секретаря АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

27. Про затвердження схематичного зображення структури АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

28. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-07-001806-а, предмет закупівлі: Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015 34120000-4 – Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 19 489 929,00 грн. з ПДВ (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять дев'ять гривень, 00 коп.).

29. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі UA-2024-06-07-001806-а, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди.

30. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з Управлінням забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, Договору про закупівлю Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015 34120000-4 – Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення.

31. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-а, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код згідно з ЄЗС ДК 021:2015 – 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 124 072 500,00 грн. (сто двадцять чотири мільйони сімдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.) з ПДВ.

32. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-а, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди.

33. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з Національною поліцією України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-а, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код згідно з ЄЗС ДК 021:2015 – 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення.

34. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-

рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі: [UA-2024-06-28-005836-a](#), предмет закупівлі: Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015, код 34120000-4 – Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 19 489 929,00 грн. з ПДВ (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять дев'ять гривень, 00 коп.).

35. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі [UA-2024-06-28-005836-a](#), укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди.

36. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» з Управлінням забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, Договору про закупівлю Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015, код 34120000-4 – Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення.

37. Прийняття рішення про необхідність внесення змін в Додаток 1 до Протоколу Наглядової Ради Товариства №47 від 14.03.2024 року.

38. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» укласти та підписати з АБ «УКРГАЗБАНК» змін до договорів, договорів по даній угоді та інші необхідні документи, предмет яких зазначено в п.2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди.

39. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати з АБ «УКРГАЗБАНК» зміни до договорів, договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

40. Про обрання секретаря засідання.

41. Про прийняття рішення щодо призначення аудиту Товариства. Погодження умов та надання згоди АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на обрання аудитором фінансової звітності за 2024 рік Товариства - ТОВ «АДВО АУДИТ».

42. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» договору з ТОВ «АДВО АУДИТ» для надання аудиторських послуг Товариству з питань: аудиту повного пакету фінансової звітності за 2024 рік, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання.

43. Про погодження умов та надання дозволу АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» на випуск фінансової звітності за 2024 рік до обігу.

44. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» фінансової звітності за 2024 рік АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

Всі питання, які виносились на розгляд Наглядової Ради в 2023 році – прийняті.

Були узгоджені:

- дата і порядок проведення чергових загальних зборів акціонерів;
- умови і підписання договору з аудиторською фірмою для проведення щорічного аудиту підприємства.

Також у міру необхідності проводилося узгодження умов господарських договорів, а також фінансових операцій, які, згідно зі Статутом підприємства, не могли бути підписані керівником без згоди Наглядової Ради.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

ЗВІТ ПРАВЛІННЯ

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2024 рік

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Правління було призначено Спостережною Радою, у складі чотирьох членів. Протягом звітнього періоду робота Правління була побудована відповідно до вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства. Регулярно проводились засідання Правління по питанням діяльності підприємства: виконання виробничих планів, виконання фінансово - економічних показників, зниження собівартості, своєчасна виплата заробітної плати, проведення реконструкції та модернізації, інноваційної діяльності, розвиток нових технологій, поліпшення якості продукції, про стан виробничої дисципліни, про стан техніки безпеки, про виконання колективного договору і в багато інших питань виробничої і оперативної діяльності.

У 2024 році на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було вироблено 425 одиниць автобусів та реалізовано 425 одиниць, а також виготовлено 321 одиницю вантажних автомобілів і реалізовано 319 одиниць. Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2024 році склав 1.564,027 млн. грн. Середньооблікова чисельність працівників становила 407 осіб. Фонд заробітної плати - 130,019 млн. грн. Середня місячна заробітна плата - 26621 грн.

За підсумками 2024 року підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 122,088 млн. грн.

ПІДГОТОВКА ВИРОБНИЦТВА.

За 2024 р. витрати на проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів, внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов та технічних завдань склали разом 639,8 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів (шасі FTS34, автомобіль-майстерня TFS87, тощо) - 98,0 тис. грн.;
- внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов - 62,1 тис. грн.;
- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни) тощо) - 479,7 тис. грн.

Протягом 2024 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Витрати по роботам відділу стандартизації за 2024 рік склали 707,1 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів 5,9 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 129,0 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 155,1 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація шасі автомобілів вантажних 96,4 тис.грн.;
- проведення процедури сертифікації шасі автомобілів вантажних на тип транспортного засобу, отримання сертифікатів типу 292,5 тис. грн.;
- отримання дублікатів сертифікатів на транспортні засоби, в зв'язку з їх втратою 1,0 тис. грн.;
- процедура переоформлення сертифікатів типу на транспортні засоби, в зв'язку з закінченням їх терміну дії, на новий термін 34,2 тис.грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2024 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання 296,7тис. грн.;
- виготовлення штампового оснащення 3,8 тис. грн.;
- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 490,8 тис. грн.;
- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 2 млн. 167 тис. грн.;
- виготовлення зварювального оснащення і зварювальних кондукторів 386,7 тис. грн.;
- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів 6,2 тис. грн.;
- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) 306,7 тис. грн.;

- виготовлення іншого оснащення - 108,4 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2024 році склали 3 млн.766 тис. грн. Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2024р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання 164,3 тис. грн. ;

- на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідіймального обладнання 1 млн. 03 тис. грн.;

- ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу
455,8 тис.грн.;

- обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства 174,0 тис. грн.;

- ремонт ділянки заводської магістральної теплотраси 54,6 тис. грн.;

- технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння 103,7 тис. грн. ;

- витрати, пов'язані з реконструкцією електромережі і мережі стисненого повітря механічної дільниці цеху № 610 в зв'язку з встановленням нового обладнання 166,8 тис. грн.;

- технічне обслуговування заводської котельні 260,6 тис. грн.;

Разом на обслуговування мереж і обладнання витрачено 2 млн. 431 тис. грн.

В 2024 році підприємством з метою технічного переоснащення виробництва до рівня сучасних технологічних процесів в галузі металообробки було здійснено закупівлю, з використанням власних коштів та з залученням кредитних коштів, нового обладнання, а також виконано ремонт та оновлення енергетичного обладнання: придбано конденсаторну установку для трансформаторної підстанції, виконано заміну теплообмінників теплогенераторів фарбувально-сушильних камер малярної дільниці, придбано нові сучасні гвинтові енергоощадливі компресори для заміни застарілих та зношених поршневих компресорів.

За 2024 рік було придбано:

- подаючий механізм для зварювального апарату СІМ 430 113,3 тис. грн.;

- пальники до зварювального апарату MB EVO PRO 364.0 KZ 218,8 тис. грн.;

- бойлер для нагріву води для побутових приміщень 453,5 тис. грн.;

- ролікова платформа X8+Y8 для переміщення верстатів 15,2 тис. грн.;

- оптоволоконний верстат для лазерного зварювання ARAMIS 755,5 тис. грн.;

- напівавтоматична машина для обтискуклемних контактів 169,4 тис. грн.;

- верстат стрічкопильний мод.S-46.33 SA 798,7 тис. грн.;

- голилка на монорейку для переміщення людей 109,8 тис. грн.;

- теплообмінник 200 кВт для теплогенератору (малярна дільниця) 12 шт 1млн. 97 тис. грн.;

- токарний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн. 744 тис. грн.;

- токарний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн.709 тис. грн.;

- вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі " DNM 4500" 6 млн. 069 тис. грн.;

- вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі "DNM 4500" 5 млн. 496 тис. грн.;

- компресор G15F-F H13 400/50 5 млн. 633 тис. грн.;

- конденсаторна установка КУ з АРМ-0,4-6,5-500-У3 448,5 тис. грн.;

- лазерний комплекс розкрою AFX-Base-4000-1530LD 9 млн. 751 тис.грн.;

- система завантаження листового металу ARAMIC 1 млн. 373 тис. грн. ;

- свердлильні верстати по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;

- свердлильний верстат по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;

- стабілізатор напруги Елекс Герц У16/3/80 147,0 тис. грн.;

- верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA 919,7 тис. грн.;

- лічильник холодної води - Ду=50 9,7 тис. грн.;

- компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 3 млн. 509 тис. грн.;

- компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 50 3 млн. 509 тис. грн.

Разом сума витрат на придбання нового обладнання, яка складається з власних та залучених кредитних коштів, становить 48 млн. 921 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи

обладнання і енергосистем підприємства склали 51 млн. 352 тис. грн.

В зв'язку з сьогодишньою ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України, керівництвом акціонерного товариства було прийнято рішення про пошук варіанту забезпечення роботи підприємства власними потужностями з виробництва електроенергії. З цією метою в травні 2024 року було придбано, з залученням власних та кредитних коштів, когенераційну газопоршневу установку Jenbacher JGC-320GS-N.L., вартість якої становить 28 млн.610 тис. грн. В червні минулого року зі спеціалізованою організацією було укладено договір на виконання проектних робіт по будівництву блочно-модульної когенераційної станції потужністю 1068 KВт на базі КГУ Jenbacher JMC 320 GS-N.L.

Тоді ж було прийнято рішення, що роботи по будівництву блочно-модульної когенераційної станції будуть виконуватися паралельно з проектними роботами поетапно по мірі готовності і надання проектної документації, враховуючи ситуацію з перебоями в забезпеченні електроенергією та те, що урядом України були прийняті рішення, які дозволяли на законодавчому рівні такий порядок дій в умовах військового стану в країні.

Для виконання будівельно-монтажних робіт було укладено ряд договорів з будівельно-монтажними організаціями різних профілів.

Станом на початок березня на придбання обладнання по цьому проекту та на виконання робіт по ньому витрачено вже коштів на суму 37млн 508 тис. грн.

Загальна сума витрат на будівництво цього об'єкту та на введення його в експлуатацію становитиме близько 40,0 млн. грн

Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склали 2 млн. 968 тис. грн., в тому числі:

- різальний інструмент 1 млн. 265 тис. грн.;
- круги шліфувальні 315,2 тис. грн.;
- слюсарний інструмент 176,516 тис. грн.;
- вимірювальні інструменти 38,45 тис. грн.;
- пили для стрічко-пилних верстатів 239,69 тис. грн.;
- кутові шліфувальні машинки 149,42 тис. грн.;
- пневмопістолети для герметиків 166,38 тис. грн.;
- акумуляторний інструмент 55,59 тис. грн.;
- пневмогайковерти 48,68 тис. грн.;
- пневмодрилі, електродрилі, пневмощліфмашинки, електроножиці 169,31 тис. грн.;
- ремонт інструменту та інше 343,58 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2024 році становило 177,328 тис. грн., у тому числі:

- повірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 75,038 тис. грн.;
- ремонт засобів вимірювання з повіркою 56,472 тис. грн.;
- закупівля засобів вимірювання 45,818 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2024 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.085 тис. грн.. Зокрема було виконано:

- роботи по ремонту та утепленню зовнішніх стін адмінбудівлі, в якій розміщується відділ кадрів та відділ матеріально-технічного постачання а також ремонт кабінетів в цій будівлі;
- ремонт кабінетів головного енергетика та інженерів ЕМВ, ремонт приміщення слюсарів сантехніків, ремонт кабінету начальника ц. № 630;
- роботи по ремонту покрівель: складів №3 та № 5, цеху виготовлення виробів із склопластику, компресорної станції, АПК зварювального цеху, корпусу виготовлення кузовів автобусів (ц. № 620);
- влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху № 610;
- проведено ремонт з заміною скла в zenітних ліхтарях головного корпусу заводу (цех № 610);
- інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.

ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА

Протягом 2024 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. Внесені необхідні зміни в Декларацію

відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби захисту підприємством витрачено 2 млн.15 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.07тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 52,53 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 17,25 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 712,6 тис.грн, а саме:
- проведено і сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 260,00 тис.грн.;

- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних склала 272,5 тис. грн.;
- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 153,6 тис. грн.;
- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 26,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 134,434 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2024 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 47,8 тис.грн. Медичний огляд було проведено для 83 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки. Також було проведено медичний огляд водіїв підприємства з отриманням відповідних медичних довідок, терміном придатності на 3 роки. Сума витрат склала 13,817 тис. грн.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства склала 4,7 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 106,362 тис.грн, у тому числі:

- навчання персоналу 18,5 тис. грн.;
- страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 42,862 тис. грн.;
- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 45 тис. грн.

На 31.12.2024 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.

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. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВИРОБЛЯЄМОЇ ПРОДУКЦІЇ.

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2024 рік.

Загалом було заплановано 19 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2024 році відбулося 4 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2024 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 47 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 295 претензій у тому числі 272 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 114 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 32 претензії до постачальників і склав 73 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. За 2024 рік направлено 110 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів та складено 106 актів про брак у виробництві.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1 млн. 674 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком витрати збільшилися на 1 млн 100 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах ISUZU, а саме 1 млн. 191 тис. грн.

У 2024 році заводська центральна лабораторія була атестована Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" на предмет визнання вимірювальних можливостей. Дільниця приймально-здавальних та контрольних випробувань колісно-транспортних засобів проводила згідно графіка періодичні випробування виготовлюваної продукції. За результатами випробувань підтверджено відповідність виготовлюваних на заводі автобусів вимогам технічних умов, конструкторської документації та правил, що стосуються колісно-транспортних засобів.

У лютому 2024 року підприємство отримало новий сертифікат на розроблену і впроваджену систему екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2024 року на заводі було проведено ресертифікацію відповідності системи якості, яка діє на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія". Та у листопаді проведено першу щорічну перевірку відповідності системи якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2025 РОЦІ

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів. Для досягнення цих цілей була розроблена програма технічного переобладнання підприємства, яка з 2024 року почала діяти. Ця програма включає в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання на суму 17,0 млн. грн., модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень. Крім цього продовжити підготовчі роботи по будівництву і оснащенню цеха малих серій. Будівництво цеха планується розпочати в 3 кварталі 2025 року.

В 2025 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 на шасі Євро 6.

Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2024 році не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України.

Я сподіваюсь, що збори акціонерів зроблять оцінку роботи правління за підсумковий період та нададуть пропозиції щодо її удосконалення.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

В існуючих умовах господарювання, що загострені кризою та спадом економіки України, ряд проблем політичного, організаційного та економічного характеру, та світову пандемію COVID-19, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Проте, Товариство планує займатися основними видами діяльності, а також нарощувати обсяги наданих послуг із залучення до справи нових ділових партнерів.

Істотними факторами, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є :

- збільшення оподаткування,
- рост інфляції,

Істотними факторами, які можуть позитивно вплинути на діяльність емітента є:

- стабілізація курсу іноземної валюти до гривні,
- зменшення кредитних ставок,
- зменшення цін на енергоносії та встановлення пільгових цін на енергоносії,
- істотне розширення ринку збуту,
- стабілізація економічного та політичного становища в країні в цілому,
- можливість отримання відстрочення платежів.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Емітент не укладав деривативи та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, які впливають на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента.

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

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Завдання та політика Емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів: - ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства; - оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків; - визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Для Емітента одним з інструментів нейтралізації наслідків настання ризиків є використання для цих цілей резервного фонду фінансових ресурсів, що призначений для покриття можливих збитків. Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Емітента формується резервний капітал у розмірі не менш як 15 % статутного капіталу підприємства. Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

В структурі Товариства окремої структури, що займається попередженням настання ризиків, а також зменшенням і подоланням наслідків їх впливу, не існує. Кожна з наявних в Товаристві служб, вирішує вказані питання в межах своїх повноважень, згідно положень про службу (підрозділ), та посадових інструкцій. Затвердження заходів та управлінських рішень, спрямованих на попередження настання ризиків, зменшення і подолання наслідків їх впливу відноситься до повноважень Правління Товариства. Товариство систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризику справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та 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 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

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США, 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 2023 року	На 31.грудня 2024 року
долар США(1)	37,9824	42,039
Євро (1)	42,2079	43,9266
японська єна (10)	2,6949	2,6685

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 2024 рік становили 3749 тис. грн, відповідно за 2023 рік 5676 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2024 рік становили 5509 тис. грн, а за 2023 рік 7609 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.

Товариство 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.

Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості з урахування коригуючого коефіцієнта у зв'язку з військовим станом у розмірі 1,002 розрахований на підставі змін щомісячного індексу очікувань ділової активності (ІОДА) у грудні 2024 р. в порівнянні до грудня 2023р (посилання <https://bank.gov.ua/ua/statistic/nbusurvey>, показник "Щомісячні опитування підприємств України").

Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2024 р. складає 522 тис. грн.

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 31.12.2023р	На 31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	22745	19521
Поточні зобов'язання та забезпечення	358792	543057
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,04

У 2024 році коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився і становить 0,04 (у 2023 році відповідно 0,06). Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшився в результаті зменшення залишку грошових коштів та збільшення поточних зобов'язань та забезпечень.

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 23.

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.

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 напряду 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.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або

практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	Так	Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Акціонерами Товариства визнаються фізичні і юридичні особи, які є власниками акцій товариства та набули право власності на акції Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством і цим Статутом. Товариство може бути створене однією особою чи може складатися з однієї особи у разі придбання одним акціонером усіх акцій товариства. Набуття і припинення прав на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюється шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку. Кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав у порядку, встановленому цим Статутом та законодавством України, включаючи права на: - участь в управлінні акціонерним товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації товариства частини його майна або вартості частини майна товариства; - отримання інформації про господарську діяльність акціонерного товариства. Одна проста голосуюча акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери - власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені законодавством та цим статутом. Акціонери Товариства мають переважне право на придбання акцій, що продаються (або іншим чином відчужуються) іншими акціонерами цього товариства, за ціною та на умовах, запропонованих акціонером третій особі, пропорційно кількості акцій, що належать

		кожному з них. Переважне право акціонерів на придбання (або іншим чином набуття у власність) акцій, що продаються (відчужуються) іншими акціонерами цього товариства, діє протягом 30 (тридцяти) календарних днів з дня отримання товариством повідомлення акціонера про намір продати (іншим чином відчужити) акції. Строк переважного права припиняється у разі, якщо до його спливу від усіх акціонерів Товариства отримані письмові заяви про використання або про відмову від використання переважного права на купівлю (придбання в інший спосіб, запропонований продавцем) акцій. Акціонер Товариства, який має намір продати (іншим чином відчужити) свої акції третій особі, на власний розсуд може письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства із зазначенням ціни та інших умов продажу (відчуження) акцій. Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється через Товариство. Після отримання письмового повідомлення від акціонера, який має намір продати (іншим чином відчужити) свої акції третій особі, Товариство зобов'язане протягом двох робочих днів направити копії повідомлення всім іншим акціонерам Товариства. Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється за рахунок Товариства. Якщо акціонери Товариства не скористаються переважним правом на придбання (набуття у власність) всіх акцій, що пропонуються для продажу (або в відчужуються в інший спосіб), протягом строку, встановленого цим Статутом, акції можуть бути продані (іншим способом відчужені) третій особі за ціною та на умовах, що повідомлені акціонерам Товариства. Зазначене переважне право акціонерів Товариства не поширюється на випадки переходу права власності на цінні папери Товариства в результаті їх спадкування чи правонаступництва. Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством. Рішення про невикористання такого права приймається за кожною додатковою емісією акцій Товариства. У разі включення до порядку денного загальних зборів питання про невикористання переважного права акціонерів на придбання акцій додаткової емісії Наглядова рада повинна представити на таких зборах письмовий звіт, що містить
--	--	---

		пояснення причин невикористання зазначеного права.
Права міноритарних акціонерів	Ні	
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Акціонер до проведення чергових загальних зборів за запитом має можливість ознайомитися з проектом (проектами) рішення з питань порядку денного. У загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники: акціонери: -у віці з 14 років - особисто; -у віці до 14 років - в особі батьків, що діють без довіреності. представники акціонерів: -на підставі довіреності; -керівники юридичних осіб, що є акціонерами - без довіреності, але за наявності документів, що підтверджують повноваження; На загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає загальні збори, також можуть бути присутні інші особи, якщо це не заборонено чинним законодавством. Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах, складається в порядку, встановленому чинним законодавством України. На вимогу акціонера Товариство або особа, яка веде облік права власності на акції Товариства, зобов'язані надати інформацію про включення його до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах. Вносити зміни до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах Товариства, після його складення заборонено. Обмеження права акціонера на участь у загальних зборах встановлюються законом. Документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів, у разі прийняття відповідного рішення особою, яка скликає загальні збори, можуть бути розміщені у вільному доступі на веб-сайті, адреса якого зазначається в повідомленні про проведення загальних зборів. У такому разі кожний акціонер має право ознайомитися, завантажити та роздрукувати такі документи. Вимоги до порядку оформлення документів, зазначених в абзаці першому та умови їх розміщення на веб-сайті для ознайомлення встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Кожний акціонер має право внести пропозиції

		щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів, а також стосовно нових кандидатів до складу органів акціонерного товариства, кількість яких не може перевищувати кількісний склад кожного з органів. Наглядова рада має право внести пропозиції щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів. Пропозиції вносяться не пізніше ніж за 20 днів до дати проведення загальних зборів, а стосовно кандидатів до складу органів товариства - не пізніше ніж за сім днів до дати проведення загальних зборів. Пропозиції щодо включення нових питань до проекту порядку денного загальних зборів повинні містити відповідні проекти рішень з цих питань. Пропозиції стосовно кандидатів у члени Наглядової ради мають містити інформацію про те, чи є запропонований кандидат представником акціонера (акціонерів), або про те, що кандидат пропонується на посаду члена Наглядової ради - незалежного директора. Інформація, визначена у пропозиціях стосовно кандидатів до складу Наглядової ради відповідно до частини третьої статті, обов'язково зазначається у бюлетені для голосування, навпроти прізвища відповідного кандидата. Пропозиція до проекту порядку денного загальних зборів направляється із зазначенням реквізитів акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції, що може включати нові питання до проекту порядку денного та/або нові проекти рішень, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується таким акціонером до складу органів акціонерного товариства. Особа, яка скликає загальні збори, приймає рішення про включення пропозицій (нових питань порядку денного та/або нових проектів рішень з питань порядку денного) до проекту порядку денного загальних зборів та затверджує порядок денний загальних зборів не пізніше ніж за 15 днів до дати проведення загальних зборів, а стосовно кандидатів до складу органів акціонерного товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів. Пропозиції акціонерів (акціонера), які (який) сукупно є власниками (власником) 5 і більше відсотків голосуючих акцій, а також пропозиції Наглядової ради (якщо такі пропозиції можуть бути надані відповідно до статуту акціонерного
--	--	---

		товариства) підлягають обов'язковому включенню до проекту порядку денного загальних зборів. У такому разі рішення особи, яка скликає загальні збори, про включення питання до проекту порядку денного не приймається, а пропозиція вважається включеною до проекту порядку денного, якщо вона подана з дотриманням вимог цієї статті. Проекти рішень з питань, включених до порядку денного загальних зборів, запропоновані акціонерами, які володіють 5 і більше відсотками голосуючих акцій товариства, розміщуються на веб-сайті товариства та у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків, протягом двох робочих днів після їх отримання товариством. Пропозиції акціонерів до проекту порядку денного загальних зборів вносяться лише шляхом внесення нових проектів рішень з питань, включених до проекту порядку денного, та нових питань разом з проектами рішень з цих питань, а також шляхом включення запропонованих акціонерами кандидатів до складу органів акціонерного товариства до списку кандидатів, що виносяться на голосування на загальних зборах. Товариство не має права вносити зміни до запропонованих акціонерами питань, проектів рішень або інформації про кандидатів до складу органів акціонерного товариства. Підстави та порядок відмови у включенні до проекту порядку денного загальних зборів пропозиції акціонерів (акціонера), визначаються чинним законодавством. Пропозиція акціонера до проекту порядку денного загальних зборів та мотивоване рішення про відмову у включенні пропозиції надсилаються акціонеру в письмовій формі. У разі внесення змін до проекту порядку денного загальних зборів акціонерів особа, яка скликає загальні збори, не пізніше ніж за 10 днів до дати їх проведення повідомляє акціонерів про відповідні зміни у той самий спосіб та тих самих осіб, яким було надіслано повідомлення про проведення загальних зборів. Вимоги цього підпункту не застосовуються у разі скликання позачергових загальних зборів за скороченою процедурою скликання позачергових загальних зборів акціонерів. Оскарження акціонером рішення Товариства про відмову у включенні його пропозицій до порядку денного до суду не зупиняє проведення
--	--	--

		Загальних зборів. Пропозиція до порядку денного чергових загальних зборів Акціонерного Товариства подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання, та/або проекту рішення. Адреса власного веб-сайту, на якому розміщено інформацію з проектами рішень щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного - www.bus.ck.ua
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	Так	Відповідно до Положень про розкриття інформації емітентами цінних паперів, положення, щодо порядку взаємодії осіб, що зобов'язані розкривати інформацію на фондовому ринку, з особою, уповноваженою НКЦПФР, згідно рішення НКЦПФР №407 від 01.06.2017 Про затвердження Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства у разі обрання членів органу акціонерного товариства шляхом кумулятивного голосування у бюлетені для кумулятивного голосування зазначається вся зазначена у вимогах інформація щодо кожного кандидата.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	Так	Відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", відповідно до переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, складеного Національним депозитарієм України.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	На загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає загальні збори, також можуть бути присутні інші особи, якщо це не заборонено чинним законодавством. Члени Наглядової ради товариства, члени Правління Товариства, можуть бути присутніми на загальних зборах.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	Так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них відповідно до регламенту проведення зборів.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	Так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти"	Так	Відповідно до діючого законодавства

кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів		
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	Так	http://www.bus.ck.ua/special_info.html
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	Так	Законом Про "акціонерні товариства", Статутом Товариства, Положення про загальні збори акціонерного товариства розкрито політику взаємодії з акціонерами.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	Так	В Товаристві Голова Правління відповідальна особа за взаємодію з акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги органів управління Товариства.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	так	Загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	Ні	Статутом Товариства розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	Ні	

Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	Ні	
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	Так	Згідно даних отриманих відповідно до вимог НКЦПФР № №407 від 01.06.2017 відсутні дані щодо участі Члени наглядової ради Товариства в інших юридичних особах.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	Так	Голова та секретар засідань наглядової ради
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	Так	Статут Товариства та Положення про Наглядову раду Товариства визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	Так	Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства визначені повноваження та компетентність отримання інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	Так	Правління Товариства підзвітна Наглядовій Раді Товариства та загальним зборам акціонерів.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	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.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	Так	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.

Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	Ні	До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління або корпоративним секретарем такого 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.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	Ні	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.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	Ні	Згідно вимог Закону України "Про акціонерні товариства".
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Наглядова Рада обирається Загальними зборами акціонерів
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Статутом Товариства не передбачено політики щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	Ні	Статутом Товариства не передбачено обрання до наглядової ради за статевою ознакою.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	Ні	
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває:	Ні	

а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	Ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів навчань.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	Ні	Голову наглядової ради обрано виключно зважаючи на професійні якості.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	Так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	Так	Функції голови наглядової ради визначено в Статуті.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	Так	Статутом передбачено створення посади та призначення корпоративного секретаря.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.

Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	Ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	Ні	
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	Ні	
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	Так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	Так	Згідно Статуту Товариства.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	Так	
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	Ні	
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Наглядова рада неотримує винагороди та працює на безоплатній основі.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	Ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	Ні	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.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	Ні	https://bus.ck.ua . Розділ - Інформація для акціонерів та стейкхолдерів
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	Ні	В АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" діє система менеджменту якості, яка сертифікована по міжнародним та вітчизняним стандартам.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	Ні	-
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик-менеджменту не підзвітна Наглядовій раді Товариства. (Комплаєнс ризик - це потенційний або реальний ризик регуляторних санкцій, фінансових збитків, репутаційних втрат, що виникають в результаті недотримання норм законодавства, положень внутрішніх документів (політик, процедур, положень, правил), стандартів доброчесної конкуренції, ситуацій конфлікту інтересів, тощо. Ризик-менеджмент - це система управління ризиками, яка за допомогою сукупності методів, прийомів і заходів дозволяє прогнозувати ризики, визначити їхні ймовірні розміри і наслідки, запобігти чи мінімізувати пов'язані з ними втрати.)
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	Ні	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.

В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	Ні	У Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	Ні	Це питання не віднесено до виключної компетенції жодного з органів Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	Ні	Такий кодекс у Товаристві не затверджено.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	Ні	Окремих документальних положень щодо такої можливості у Товаристві не існує.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	Ні	Така політика у Товаристві відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	Ні	У Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	Ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	Ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	Ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	17.04.2024
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання порядку денного: 1. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про роботу за 2021-2023 роки, затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2021-2023 роки. Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися	

для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Питання порядку денного:

1. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про роботу за 2021-2023 роки, затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2021-2023 роки.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Звіт Наглядової ради Товариства за 2021 - 2023 роки затвердити, затвердити заходи на 2024 рік, щодо поліпшення фінансового стану АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та збереження виробничих потужностей, роботу Наглядової ради в умовах дії воєнного стану за 2021-2023 роки визнати задовільною та такою, що відповідає вимогам Статуту Товариства.

Питання порядку денного:

2. Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2021-2023 роки. Затвердження висновків Ревізійної комісії по звітах та балансу Товариства за 2021-2023 роки.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити звіт Ревізійної комісії товариства за 2021-2023 роки. Затвердити висновки Ревізійної комісії по звітах та балансу Товариства за 2021-2023 роки.

Питання порядку денного:

3. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Звіт зовнішнього аудиту за 2021-2023 рік затвердити, затвердити заходи за результатами його розгляду.

Питання порядку денного:

4. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021-2023 роки, порядку розподілу прибутку за 2021-2023 роки. Визначення та розподіл планових показників прибутку на 2024 рік.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити річний звіт та баланс Товариства 2021-2023 роки. Прибуток отриманий за результатами господарської діяльності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА за 2021 рік в сумі 22 840 тис. грн., за 2022 рік в сумі 65 019 тис. грн.; за 2023 рік в сумі 182 440 тис. грн. залишити в розпорядженні Акціонерного Товариства. Затвердити планові показники прибутку на 2024 рік у розмірі 52 722 тис. грн.

Питання порядку денного:

5. Запровадження в Товаристві посади Корпоративного секретаря.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, яка відповідно до діючого законодавства посадовою особою Акціонерного Товариства з введенням її до штатного розкладу. Уповноважити Наглядову раду Товариства підготувати та затвердити Положення про Корпоративного секретаря. Обрати особу на посаду Корпоративного секретаря та укласти трудовий або цивільно-правовий договір. Уповноважити Голову Правління Товариства (або уповноважений ним особі) підписати і укласти трудовий або цивільно-правовий договір від імені акціонерного товариства з Корпоративним секретарем.

Питання порядку денного:

6. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та затвердження його в новій редакції.

Рішення по цьому питанню приймається більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити Статут Акціонерного Товариства в новій редакції з урахуванням змін та доповнень відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". Статут в новій редакції набирає законної сили з моменту його затвердження річними черговими зборами акціонерів, для третіх осіб з моменту його державної реєстрації. Голові зборів Товариства делегувати право підпису Статуту Товариства в редакції затвердженій рішенням річних чергових загальних зборів акціонерів від "17" квітня 2024 року. Доручити Голові Правління Товариства (або уповноважений ним особі) забезпечити в установленому законодавством порядку державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій рішенням річних чергових загальних зборів акціонерів від "17" квітня 2024 року.

Питання порядку денного:

7. Припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Акціонерного Товариства.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Припинити повноваження Голови та членів Наглядової ради Акціонерного Товариства у повному складі у зв'язку із переобранням.

Питання порядку денного:

8. Обрання членів Наглядової ради Акціонерного Товариства.

Рішення приймається шляхом кумулятивного голосування на підставі Закону України "Про акціонерні товариства". При обранні членів органу акціонерного товариства шляхом кумулятивного голосування проводиться щодо всіх кандидатів одночасно. Для обрання повного складу органу необхідно було з переліку кандидатів обрати 5 осіб. Обраними вважаються члени органу товариства, які отримали найбільшу кількість кумулятивних голосів. А орган товариства - сформованим, виключно за умови обрання повного кількісного складу органу товариства шляхом кумулятивного голосування. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів для кумулятивного голосування.

ВИРІШИЛИ:

Обрати Наглядову раду Акціонерного Товариства відповідно до Статуту Товариства у складі 5 осіб (шляхом кумулятивного голосування).

Підсумки голосування:

Кандидат Кількість голосів для
кумулятивного
голосування

Кандидат 1: ДОРОШ Богдан Олександрович - представник акціонера - фізичної особи Івінського Михайло Володимировича, який є власником простих іменних акцій Товариства, в кількості 3 835 355 шт., що становить 4,706982% від статутного капіталу Товариства. 47 376 536

1. Кандидат 2: БОБИК Наталія Степанівна - представник акціонера - фізичної особи Коваленко Віктора Миколайовича, який є власником 6 459 546 шт. простих іменних акцій, що становить 7,927549% від статутного капіталу Товариства. 47 376 536

Кандидат 3: ТРИНОГА Олена Василівна - представник акціонера - фізичної особи РААБЕ Віталія Германовича, який є власником простих іменних акцій Товариства, в кількості 6 459 546 штук, що становить 7,927549 % від статутного капіталу Товариства. 47 376 536

Кандидат 4: БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна Степанівна - представник акціонера - фізичної особи Лозового Івана Володимировича, який є власником 6 459 546 шт. простих іменних акцій, що становить 7,927549% від статутного капіталу Товариства. 47 376 536

Кандидат 5: ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович - представник акціонера - фізичної особи Дороша Олександра Анатолійовича, який є власником 34 457 444 шт. простих іменних акцій, що становить 42,288282% від статутного капіталу Товариства. 47 376 536

Рішення прийнято.

Питання порядку денного:

9. Затвердження умов цивільно-правових з членами Наглядової ради Акціонерного Товариства. Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Акціонерного Товариства.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Акціонерного Товариства на безоплатній основі. Надати Голові Правління Акціонерного Товариства (або уповноваженій ним особі) повноваження на підписання цивільно-правових договорів, які укладатимуться з членами Наглядової ради Акціонерного Товариства.

Питання порядку денного:

10. Припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Акціонерного Товариства. Виключення Ревізійної комісії зі складу органів Товариства.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Припинити повноваження Голови та членів Ревізійної комісії Акціонерного Товариства у повному складі. Виключити Ревізійної комісії зі складу органів Товариства.

Питання порядку денного:

11. Затвердження значних правочинів, які укладалися Виконавчим органом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінням Товариства) у ході поточної діяльності протягом 2021-2023 років, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину перевищує 25 відсотків але менше 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного Товариства.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися

для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити значні правочини, які укладалися Виконавчим органом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінням Товариства) у ході поточної діяльності протягом 2021-2023 років, ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину перевищує 25 відсотків але менше 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного Товариства, згідно переліку, який додається.

Питання порядку денного:

12. Затвердження підготовлених відповідно до чинного законодавства України Положень Товариства про:

- загальні збори акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",
- Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити підготовлених відповідно до чинного законодавства України Положення Товариства про:

- загальні збори акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",
- Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

Питання порядку денного:

13. Про попереднє надання згоди Виконавчому органу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінню Товариства) на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менше ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом Акціонерного Товариства (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 25 відсотків, але менше ніж 50 відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперебійної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості. Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голові Правління Раабе В.Г. (або уповноваженій ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

Питання порядку денного:

14. Про попереднє надання згоди Виконавчому органу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінню Товариства) на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

Рішення по цьому питанню приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом Акціонерного Товариства (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 50 відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперебійної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості. Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голові Правління Раабе В.Г. (або уповноважений ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://bus.ck.ua/download/17.04.2024.pdf>

Частина 4. Рада**Персональний склад ради та її комітетів**

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
ДОРОШ Богдан Олександрович (з 25.04.2024 по теперішній час)			X			
БОБИК Наталя Степанівна (з 25.04.2024 по теперішній час)						
ТРИНОГА Олена Василівна (з 25.04.2024 по теперішній час)						
БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна (з 25.04.2024 по теперішній час)						
ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович (з 25.04.2024 по теперішній час)						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	44
з них очних:	44
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Про прийняття рішення щодо призначення аудиту Товариства. Погодження умов та надання згоди АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на обрання аудитором фінансової звітності за 2023 рік Товариства - ТОВ "АДВО АУДИТ". Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноважений ним особі) на підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" договору з ТОВ "АДВО АУДИТ" для надання аудиторських послуг Товариству з питань: аудиту повного комплексу фінансової звітності за 2023 рік, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання. Про прийняття рішення та надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноважений ним особі) на підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" договору з ТОВ "АДВО АУДИТ" щодо надання обґрунтованої впевненості стосовно Корпоративного звіту, відповідно до вимог ДКРФРЦП (Державної комісії з регулювання фондового ринку і цінних паперів), а також вчиняти інші дії, необхідні для

вирішення даного питання. Про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на випуск фінансової звітності за 2023 рік до обігу. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" фінансової звітності за 2023 рік АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Про проведення річних чергових загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Затвердження проекту порядку денного річних чергових загальних зборів. Визначення особи, уповноважена взаємодіяти з Центральним депозитарієм при проведенні річних чергових загальних зборів. Затвердження дати складання переліку акціонерів для здійснення повідомлень акціонерам та дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у річних чергових загальних зборах акціонерів. Схвалення організаційних питань річних чергових загальних зборів акціонерів. Про необхідність укладання "значного правочину", а саме: оформлення Генерального кредитного договору з АБ "УКРГАЗБАНК" з лімітом в сумі 90 000 000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. в рамках якого будуть укладані додаткові договори на відкриття невідновлювальних кредитних ліній на придбання обладнання згідно переліку, що додається. Про передачу в наступну заставу та іпотеку майна за Генеральним Кредитним договором АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" та про звернення до ТОВ "КОМТРАНСКОМПЛЕКТ", ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА" з проханням виступити фінансовими поручителями за кредитом АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" Генерального кредитного договору, додаткових договорів до нього, договорів застави, договору іпотеки, договорів поруки 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. Прийняття рішення про затвердження звіту керівництва/звіту про корпоративне управління Товариства за період з 01.01.2023 по 31.12.2023. 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. Про укладання "значного правочину", а саме: підписання Генерального кредитного договору з АБ "УКРГАЗБАНК" (Договір № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024) з лімітом в сумі 90 000 000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. в рамках якого укладані додаткові договори на відкриття невідновлювальних кредитних ліній на придбання обладнання згідно переліку, зазначеного в Протоколі засідання Наглядової ради №47 від 14.03.2024 року. Розгляд звіту Правління Товариства про роботу за 2023 рік, затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства за 2023 рік. Прийняття рішення про затвердження порядку денного та проектів рішень до питань порядку денного річних чергових загальних зборів акціонерів. Прийняття рішення про затвердження форми та тексту єдиного бюлетеню для голосування (крім кумулятивного голосування), (форма додається). Прийняття рішення про затвердження форми та тексту єдиного бюлетеня для кумулятивного голосування. Про необхідність внесення змін в Додаток 1 до Протоколу Наглядової Ради Товариства №47 від 14.03.2024 року. Про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноваженій ним особі) на укладення та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" змін до договорів по даній угоді а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд. Обрання Голови Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Укладання Договорів з Головою та членами Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Обрання Корпоративного секретаря АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Введення в штатний розпис та укладання трудового договору з корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Затвердження Положень про Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", про Корпоративного секретаря АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Про затвердження схематичного зображення структури АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Раабе Віталію Германовичу (або

уповноважений ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-07-001806-a, предмет закупівлі: Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 19 489 929,00 грн. з ПДВ (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять дев'ять гривень, 00 коп.). Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі UA-2024-06-07-001806-a, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з Управлінням забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, Договору про закупівлю Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-a, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код згідно з ЄЗС ДК 021:2015 - 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 124 072 500,00 грн. (сто двадцять чотири мільйони сімдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.) з ПДВ. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-a, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з Національною поліцією України, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-21-010111-a, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код згідно з ЄЗС ДК 021:2015 - 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної пропозиції, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі: UA-2024-06-28-005836-a, предмет закупівлі: Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015, код 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 19 489 929,00 грн. з ПДВ (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять дев'ять гривень, 00 коп.). Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у разі перемоги у тендері, Замовником якого є Управління забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, ідентифікатор закупівлі UA-2024-06-28-005836-a, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного

	протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з Управлінням забезпечення Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби України з надзвичайних ситуацій, Договору про закупівлю Автобуси з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015, код 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення. Прийняття рішення про необхідність внесення змін в Додаток 1 до Протоколу Наглядової Ради Товариства №47 від 14.03.2024 року. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" укласти та підписати з АБ "УКРГАЗБАНК" змін до договорів, договорів по даній угоді та інші необхідні документи, предмет яких зазначено в п.2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати з АБ "УКРГАЗБАНК" зміни до договорів, договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд. Про прийняття рішення щодо призначення аудиту Товариства. Погодження умов та надання згоди АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на обрання аудитором фінансової звітності за 2024 рік Товариства - ТОВ "АДВО АУДИТ". Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) на підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" договору з ТОВ "АДВО АУДИТ" для надання аудиторських послуг Товариству з питань: аудиту повного пакету фінансової звітності за 2024 рік, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення даного питання. Про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на випуск фінансової звітності за 2024 рік до обігу. Про надання дозволу Голові Правління Товариства (або уповноваженій ним особі) та головному бухгалтеру Товариства на підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" фінансової звітності за 2024 рік АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".
--	---

Звіт ради

Основними акцентами у діяльності Наглядової ради Товариства стали питання стабільної роботи Товариства та захисту інформації в системі роботи в умовах воєнного стану; ефективного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства; приведення діяльності Товариства у відповідність до Стандартів корпоративного управління професійних учасників ринків капіталу, затверджених НКЦПФР; фінансового планування та контролю.

1) Протягом звітного періоду склад членів Наглядової ради Товариства не змінювався і відповідав вимогам діючого законодавства України, Статуту Товариства, Положенням про Наглядову Раду 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.

Кількісний склад Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" відповідає потребам Товариства, сукупність навичок та досвіду членів Наглядової ради є оптимальним для забезпечення належної діяльності Наглядової ради. З метою забезпечення різноманітності поглядів та експертизи, незалежного

та неупередженого мислення в загальних інтересах Товариства та усіх акціонерів, а також у відповідності до законодавства досвід членів Наглядової ради Товариства, відповідає кращим практикам корпоративного управління.

2) Кожен член Наглядової Ради Товариства відповідно до наділених йому повноважень приймає ефективну участь у засіданнях Наглядової Ради. Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень. Порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначається Законом України "Про акціонерні товариства", Статутом Товариства, положенням про Наглядову раду Товариства, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається із членом Наглядової ради. Такий договір або контракт від імені Товариства підписується головою Правління чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. З кожним членом Наглядової ради Товариства укладено цивільно-правового договору, на безоплатній основі.

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених цим Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами, окрім питань, що відносяться до виключної компетенції Загальних зборів.

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, членів Наглядової ради; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших, ніж акцій цінних паперів; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, ніж акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством; обрання та припинення повноважень Голови і членів; 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; обрання та відкликання корпоративного секретаря Товариства; обрання реєстраційної комісії; призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту, визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 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, крім випадків, коли за рішенням Наглядової ради вирішення зазначених питань делеговано Виконавчому органу 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"; прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства у разі, приєднання іншого акціонерного товариства; прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства у випадках, передбачених підпунктами 25,31 частини другої статті 9.3.3 Статуту Товариства; затвердження стратегічного плану розвитку та показників результативності акціонерного товариства, річного фінансового плану та звіту про його виконання, річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три - п'ять років); вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради; 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.

Також, при формуванні складу Наглядової ради Товариства важливим фактором є:

- належність професійних та особистих навичок кандидата на посаду члена Наглядової ради для ефективного виконання функціональних обов'язків члена Наглядової ради з урахуванням основних напрямів діяльності та стратегії розвитку Товариства;

- відповідність вимогам НКЦПФР щодо бездоганної ділової репутації та професійної придатності;

- наявність у кандидатів на посаду достатнього часу, щоб регулярно знайомитися із справами Товариства, аналізувати документи, пов'язані з порядком денним засідань Наглядової ради, брати особисту участь у засіданнях Наглядової ради, а також здатність виконувати свої обов'язки, не спричиняючи перерви у діяльності Товаристві.

3) Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень. Кожен член Наглядової ради Товариства повинен зберігати як комерційну таємницю всі відомості з питань діяльності Товариства, які він одержав виконуючи обов'язки члена Наглядової ради Товариства.

Наглядова рада Товариства усвідомлює свою роль, завдання та виконує поставлені цілі в рамках затвердженої стратегії розвитку та повноважень, визначених Статутом та внутрішніми документами АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Наглядова рада Товариства працює як справжній колегіальний орган, всі рішення приймаються разом, незважаючи на відмінність поглядів та позицій. Між Наглядовою радою та Правлінням Товариства налагоджено співпрацю та комунікацію, в якій Наглядова рада визначає стратегію, а Правління відповідає за виконання поточних завдань.

4) Комітети ради Наглядовою радою Товариства не утворювалися. При цьому, Наглядова рада Товариства у звітному періоді уклало договір про надання аудиторських послуг у відповідності до

Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених АПУ в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА), та з урахуванням положень Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, з ТОВ "АДВО АУДИТ (Протокол рішення Наглядової Ради Товариства №8 від 09.12.2024) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності / проведення аудиторської перевірки за результатами 2024 рік. У січні 2025 року розпочато проведення аудиторської перевірки фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2024 рік. На даному етапі проведення аудиторської перевірки відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

У Наглядовій раді Товариства відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності ТОВ "АДВО АУДИТ".

5) Протягом звітного періоду поставлені цілі Наглядовою радою Товариства, щодо господарської діяльності Товариства, виконавчим органом - Правлінням Товариства були виконані. Наглядова рада за необхідністю проводила засідання, на яких постійно здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства.

Засідання Наглядової ради товариства проводяться таким чином, щоб забезпечити відкрите спілкування, обмін думками, значущу участь всіх членів та конструктивне вирішення питань.

Звіти Правління про виконання затверджених планів виробництва заслуховувались регулярно по закінченню кожного місяця, а також періодично про хід виконання виробничих планів на протязі місяця. Також відбувалося узгодження і затвердження планових завдань як поточних, так і перспективних на наступний період (місяць, квартал).

Підприємство серійно випускало на протязі 2024 року 3 моделі автобусів:

- А092Н6 - для міських перевезень;
- А09216 - для приміських перевезень;
- D093S2 з модифікаціями D093S4, D093S201 - спеціалізований шкільний.

Малими партіями випускались автобуси спеціалізовані D09216, D093SS. Протягом минулого року продовжувались роботи по доопрацюванню дослідного зразка автобуса А140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Також, підприємство серійно випускало в звітному періоді 4 моделі шасі вантажних автомобілів та автомобілі вантажні на базі цих шасі:

- ISUZU NMR85L вантажністю 3 - 3,2 т.
- ISUZU NPR75L вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NPS75L повнопривідний вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NQR90L вантажністю 4,8 - 5 т.

Малими партіями були випущені автомобілі вантажні на базі шасі FTS34, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни). Автомобіль-майстерня TFS87 - дослідний зразок.

Всі автобуси та вантажні автомобілі мають різну трудомісткість та матеріаломісткість виготовлення, що є основою їх виробничої собівартості. Але тенденції щодо виробничих витрат в звітному році були загальними для всіх видів продукції, що виробляється.

У 2024 році АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" залишається лідером серед українських виробників автобусів. За даними на початок року, продукція під маркою "АТАМАН" є найпопулярнішою серед нових автобусів в Україні - 350 зареєстрованих одиниць. Для порівняння, інші українські виробники мали такі показники: ТОВ "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД", що працює під маркою "ЕТАЛОН" - 254 одиниці, ПрАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД" - 154 одиниці. Це підтверджує, що АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" займає провідну позицію серед виробників автобусів в Україні.

Варто також зазначити, що підприємство планує збільшити обсяги виробництва до 40 автобусів та 30 вантажівок на місяць, починаючи з березня-квітня 2025 року. Це свідчить про стійкий розвиток та адаптацію до потреб ринку. Загалом у 2024 році український ринок нових автобусів скоротився на 19%, але АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" зміг зберегти лідерство. Підприємство продовжує стабільне виробництво, адаптуючись до ринкових умов. Основне джерело інформації про обсяги виробництва автобусів у 2024 році - аналітична стаття на сайті biz.nv.ua: "Скільки в Україні зареєстровано автобусів і мікроавтобусів у 2024 році", додаткові дані про виробничі плани підприємства можна знайти на сайті:

open4business.com.ua.

У 2024 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 425 одиниць, що на 14,83% нижче рівня 2023 року (499 одиниць) і на 42,62 % вище рівня 2023 року (298 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 321 од., що на 15,08% нижче рівня 2023 року (378 одиниць), і на 189,19% вище рівня 2022 року (111 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 425 од., що на 15,67% нижче рівня 2023 року (504 од.) і на 31,99% більше рівня 2022 року (322 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 319 од., що на 8,14% вище рівня 2023 р. (295 од.), і на 161,47% вище рівня 2022 року (122 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2024 рік склало 1 564 027,7 тис. грн., що на 6,66% нижче рівня 2023 р. (1 675 678,8 тис. грн.), і на 122,96% вище рівня 2022 року (701 491,5 тис. грн.).

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2024 рік склала 407 осіб, що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб), та на 2,27% вище рівня 2022 року (398 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників в 2024 році склали 130019 тис.грн., що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.), та на 47,02 % більше ніж у 2022 році (68 832 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства в 2024 році склала 26621 грн., що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.), та на 45,52% вище рівня 2022 року (14 412 грн.).

У 2023 році заробітна плата на підприємстві була підвищена у два етапи: на 17% та на 14%, що сумарно дало реальне зростання на 31%. Це рішення було обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

Незважаючи на відсутність підвищення заробітної плати у 2024 році АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" планує збільшити оплату праці на 20% з березня 2025 року. Це рішення прийнято з урахуванням прогнозованих інфляційних процесів та необхідності підтримки конкурентного рівня заробітної плати для забезпечення мотивації та утримання кваліфікованих кадрів.

За даними Національного банку України, інфляція у річному вимірі за підсумками 2021 року становила 10%, а у лютому 2022 року прискорилося до 10,7%. У грудні 2022 року показник у річному вимірі сягнув 26,6% і почав сповільнюватися - у травні 2023 року інфляція становила 15,3% після 17,9% у квітні 2023 року. Прогнозовані інфляційні показники на 2024 та 2025 роки вимагають відповідних коригувань у політиці оплати праці для забезпечення соціальної стабільності та економічної ефективності підприємства.

У 2024 році економіка України продовжує зазнавати впливу наслідків повномасштабного вторгнення РФ, що призвело до значного зростання цін на сировинні матеріали, енергоносії та інфляційних процесів. Основні чинники впливу:

- зростання цін на сировину та матеріали - вартість ключових компонентів, необхідних для виробництва автобусів, збільшилася на 50-68%, що пов'язано з ускладненням логістики та подорожчанням пального.
- енергоносії - тарифи на електроенергію для промислових споживачів зросли на 57-83% залежно від обсягів споживання. Попри мораторій на підвищення тарифів на газ, воду та опалення, підприємства зазнають зростання інших витрат.
- інфляція та нестабільність ринків - загальне підвищення витрат на виробництво ускладнює прогнозування собівартості продукції та планування інвестицій.

Ці фактори впливають на собівартість виробництва автобусів, створюючи виклики для стабільності галузі. В умовах економічної нестабільності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує адаптуватися, оптимізуючи процеси та впроваджуючи енергоефективні рішення.

Щодо логістики, то у першу чергу, це стосується перевезення машинокомплексів, які є основною складовою виготовлення автобусів та вантажних автомобілів. Найбільшу шкоду завдало блокування морських портів країни, які зовсім не працювали протягом перших семи місяців, а пізніше працювали лише у рамках так званого Зернового коридору та припинення авіасполучення. Внаслідок цього за останні два роки докорінно змінився канал імпорту. Звісно, за таких умов компанії, які доставляють нам

машинокомплекти, змушені були покладатися на автомобільний та залізничний транспорт, а також налагоджувати нові шляхи постачання з сусідніх країн Євросоюзу. Утім, така переорієнтація з морського на наземний транспорт створило нове питання - збільшення термінів поставок, що в свою чергу потребує більш досконалого планування виробництва.

В 2024 році виробнича собівартість автобусів збільшилась в середньому на 17,38% в порівнянні з 2023 роком.

Виробнича собівартість вантажних автомобілів збільшилась в звітному році в середньому на 11% в порівнянні з 2023 роком.

Середня ціна реалізації автобусів склала 2 850 552,0 грн., що на 16,6% більше в порівнянні з 2023 роком.

Середня ціна реалізації вантажних автомобілів склала 1 818 464,0 грн., що на 4,22% більше в порівнянні з 2023 роком.

Спостерігалось зростання цін на українські сировину, матеріали, комплектуючі, покупні вироби на 9,53% в порівнянні з 2023 роком.

З переліченого видно, що на протязі звітного періоду збільшувалась виробнича собівартість автобусів та вантажних автомобілів, також збільшувалась середня ціна реалізації автобусів та середня ціна реалізації вантажних автомобілів. Основними факторами, які впливали на збільшення реалізаційної ціни автобусів і вантажних автомобілів, було подорожчання гривні до основних світових валют, і за рахунок цього зростання конкуренції з боку інших (іноземних) виробників транспортних засобів. Також зростання конкуренції з боку інших виробників транспортних засобів спричинило зростання витрат на реалізацію продукції.

Всі ці фактори в кінцевому результаті вплинули на фінансовий результат, який одержало підприємство в звітному періоді. В 2024 році було отримано 122 088 тис. грн. прибутку.

Отже, незважаючи на складні економічні умови 2024 року, зокрема війну, зростання цін, інфляцію та коливання валют, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" вдалося зберегти стабільність і досягти прибутковості. Попри виклики, такі як перебої в логістиці та зростання вартості сировини й енергоносіїв, Товариство продовжувало ефективно працювати, оптимізуючи виробництво та адаптуючись до нових реалій. Це дозволило досягти фінансових результатів, що підтверджують стійкість і розвиток підприємства навіть у кризових умовах.

Наступне ключове питання стосується кадрів. На протязі 2022-2024рр. було мобілізовано 37 чоловіків. На протязі 2022-2024рр. виїхали за кордон 5 жінок та 8 чоловіків. А це кваліфіковані кадри, яких зараз бракує нашому підприємству, що має більш негативний вплив, ніж брак енергоносіїв та високі ціни на них, пережиті блекаути тощо. В той же час АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було працевлаштовано на протязі 2022-2024рр. 16 осіб з окупованих територій нашої країни.

В кінці кожного року звітного періоду розглядались перспективи роботи підприємства на наступний рік. На 2025 рік передбачено планом отримати дохід від реалізації продукції в розмірі 1 500 320 тис. грн., прибуток 125 420 тис. грн., чистий прибуток 102 844 тис. грн.

У 2024 році АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" успішно реалізувало програму реконструкції та технічного переоснащення виробничих потужностей. Завдяки залученим кредитним коштам було проведено оновлення обладнання, що дозволило підвищити продуктивність і розширити виробничі можливості. Процес модернізації триває й у 2025 році. На цей час підприємство продовжує оновлення виробничих потужностей, оскільки закупівля всього необхідного обладнання ще не завершена. Подальша реалізація програми дозволить покращити технологічні процеси, підвищити ефективність виробництва та забезпечити відповідність сучасним стандартам якості.

Зокрема, було проведено технічне переоснащення діючих потужностей, що включало заміну фізично зношеного та морально застарілого обладнання на сучасне, більш продуктивне та енергоефективне. Це сприяло збільшенню обсягів виробництва автобусів і транспортних автомобілів, а також покращенню якості продукції.

Окрему увагу приділено заготівельно-механічному цеху, де виготовляються деталі з трубної заготовки, а також круглого сортового прокату. Повний цикл виготовлення деталей автобуса на механічній дільниці включає в себе фрезерувальні, токарні та свердлувальні операції з використанням сортового прокату, корпусних вузлів та литва. Впровадження нового обладнання дозволило оптимізувати виробничі процеси, скоротити витрати та підвищити ефективність виробництва. Результатом модернізації стало:

- Збільшення виробничих потужностей та можливість виготовлення більшої кількості автобусів і

комплектуючих.

- Оптимізація технологічного процесу, що забезпечує високу якість деталей і зменшення витрат матеріалів.
- Зміцнення позицій підприємства на ринку, що підтверджується лідерством за обсягами виробництва серед українських виробників автобусів у 2024 році.

Перелік обладнання, придбаного в межах оновлення виробничих потужностей: напівавтоматична машина для опресування клем УН-2.0Т, Електровізок DIMEX EP 20, Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600, Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600, Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500, Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500, Верстат стрічкопильний мод. S-4633 SA зі стандартним обладнанням, Верстат стрічкопильний мод. S-4633 SA зі стандартним обладнанням, Свердлильний верстат по металу W25/400V, Теплообмінник 200кВт в утепленому корпусі, Конденсаторна установка із автоматичним регулюванням КУ з APM-04-6,5-500-У3, GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 (Компресор), GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 50 (Компресор), Компресор G15FF P 13 400/50, Лазерний комплекс розкрою AFX-Base-400-1530LD, Система завантаження листового металу ARAMIS ProLoader, Фільтраційна система ARAMIS FBS, Компресор G15FF P 13 400/50, Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632, Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite, Кріогенний циліндр DPL 450-210-2.3 №DP210H-2020-25-01, Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80, Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350, Когенераційна газопоршнева установка Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршн. двигуном прац. на газу).

Наприклад, використання комплексу лазерного розкрою листового матеріалу дає можливість об'єднання операцій: "Заготівельна" (порізка на ножицях), "Свердлувальна", "Фрезерувальна", "Слюсарна" (розмітка, запилювання кутів та інше) в одну операцію по виготовленню готової деталі. Наявність Токарних верстатів з ЧПК LEO 1600 та Фрезерних верстатів з ЧПК моделі DNM 4500 дає можливість зменшити витрати на налагоджування (встановлення упорів розміру гнuttя, виставляння кута гнuttя, виставляння ходу повзуна преса). Як результат - збільшення обсягів виробництва готової продукції та покращення споживчих якостей готових виробів.

Також, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" планує провести модернізацію виробничих потужностей, як за рахунок технічного переозброєння діючого виробництва, та і за рахунок нового будівництва виробничих корпусів. З метою збільшення обсягів виробництва комплектуючих власного виробництва передбачається будівництво нового об'єкту, а саме: Цех по виготовленню автобусів, що виготовляються малими серіями, на своїй території за адресою: м.Черкаси, вул.Різдвяна, 292.

Враховуючи 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 АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було прийнято рішення про необхідність будівництва на території підприємства виробничого корпусу цеху з виготовлення автобусів, що будуть виготовлятися малими серіями.

Цех з виготовлення автобусів буде складатися з трьох дільниць:

- 1) зварювання елементів каркаса кузова та кузова автобуса;
- 2) складання автобуса;
- 3) фарбування кузова автобуса.

Для здійснення будівництва нового об'єкту, необхідно буде провести демонтаж об'єктів нерухомого майна, а саме:

Майстерня з прибудовами, Д-ІІ, д, д', д2 - 601,2 кв.м;

Будівля охорони, Щ-І - 13,1 кв.м;

Склад металу, Т-І, т

Попередній термін будівництва нового об'єкту планується наступним чином:

Початок будівництва - ІV кв. 2025 рік.

Закінчення будівництва - ІІІ кв. 2027 рік.

На території нового об'єкту планується розміщуватись обладнання, яке буде придбане за кредитні кошти (Таблиця 2).

Обладнання, яке буде розміщуватись на території нового виробничого корпусу: осушувач FX 1, Компресор GA 90 VSD с частотним приводом, Компресор GA 90, Ресивер 900л., Колонний електромеханічний підйомник 4x4 MOBI 40.4 типу BUTLER італія (АВТОМЕХАНІКА), Підймальний

пневмо гідравлічний канавний домкрат з пневмо двигуном вантажопідйомність 11т. типу PITLIFT P-PH-L11/750, Стенд розвал-сходження HUNTER типу WA 510 - DSP760-T, Круги поворотні (2х4500 кг.), к-кт, Рециркуляційна фільтровентиляційна система PUSH-PULL з фільтром MDV-6L-F9-T20 самоочишувальним для зварювальної дільниці, Кран балка опорна Q-5t L-16.5m H-7m з врахуванням монтажних і пусконаладних робіт, Кран балка опорна Q-5t L-16.5m H-7m тандемне управління, з врахуванням монтажних і пусконаладних робіт, Закритий тролейний шинопровід 60м з врахування монтажу та можливістю підключення 2-х кранів на одному шляху (для кран балок п. 8-9), Розпилувальне обладнання (1:26) DINOL-AB Арт. №17059, Зварювальний апарат TransSteel 3500C, Зварювання дротом ? 1,2 мм Максимальний струм зварювання 350 А., Зварювальний апарат TransSteel 3500 Synergic з виносним механізмом подачі дроту. Зварювання дротом ?1,2 мм Максимальний струм зварювання 350 А, Фарбувально-сушильна камера з центральним приямком, Фарбувально-сушильна камера, Пост підготовки та нанесення антикорозійного захисту, Система лазерного зварювання ARAMIS LWM-1500, потужність 1500Вт.

Метою будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей є забезпечення внутрішнього ринку України сучасними автотранспортними засобами, завантаження існуючих та створення нових робочих місць, розширення експортного потенціалу автомобілебудівної галузі на базі технологій що відповідають сучасним світовим зразкам. Виходячи з вимог державної політики, спрямованої на подальший соціально-економічний розвиток регіонів України, зниження безробіття та підвищення життєвого рівня населення країни, одним із найважливіших завдань, що ставиться при реалізації будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей, є створення нових робочих місць.

Реалізація заходів будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей дозволить створити необхідні умови праці робітників заводу з доведенням їх чисельності в 2025 році згідно показниками: у 2024 факт чисельність працюючих на кінець року, 412 чол., у 2025 - 425 чол..

Періодично Наглядовою Радою розглядалися питання заробітної плати працівників Акціонерного товариства. Заслуховувалися звіти правління про розмір середньої заробітної плати за категоріями працівників і співвідношенні її з рівнем заробітної плати в регіоні і в галузі, своєчасності її виплати, дотримання законодавства в сфері заробітної плати. Затверджувалися заходи, спрямовані на підвищення продуктивності праці. Збільшення обсягів виробництва, створення робочих місць сприятиме зростанню середньої заробітної плати з доведенням її на кінець року до рівня фактична Середня заробітна плата у 2024 складає 26 621 грн., запланована на 2025 рік - 31 000 грн.

Чисельність працюючих на кінець 2024 року на підприємстві складає 412 чол. Чисельність по категоріям працюючих фактично у 2024 році Основні робітники - 157 чол., допоміжні робітники - 112 чол., службовці та ІТП - 143 чол., заплановано у 2025 році: Основні робітники - 167 чол., допоміжні робітники - 115 чол., службовці та ІТП - 143 чол.

Реалізація заходів будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей передбачає розширення та модернізацію виробництва готової продукції на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", що дозволить створити на підприємстві потужності по повномасштабному виробництву до 660 автобусів та до 500 вантажних автомобілів на рік.

Основою розвитку виробництва є впровадження нових сучасних технологій та обладнання. Також, розглядалися питання щодо розширення і зміни модельного ряду продукції, що випускається з урахуванням тенденцій в автомобільному ринку. Так, наприклад:

В 2021 році розроблявся автобус А092G6 (клас І, CNG, Євро-5); автобус А140 (клас І, дизель, Євро-6).

В 2022 році розроблялось шасі ISUZU FSR90 з подвійною кабіною власного виробництва.

В 2023 році - шасі ISUZU NPR75L з подвійною кабіною власного виробництва; шасі ISUZU NQR90L з доопрацюванням, призначене для виготовлення пожежного автомобіля; автобус D093S2 з доопрацюванням, призначений для створення санітарного автобуса.

В 2024 році - виготовлялись автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни), шасі FTS34, автомобіль-майстерня TFS87.

Перелічена продукція була не лише розроблена, але й виготовлена, пройшла успішні випробування та була сертифікована.

Були узгоджені і затверджені пропозиції правління по розробці нових моделей автобусів, також були

узгоджені план-графіки виконання робіт зі створення нової продукції, затверджено кошторис витрат на створення нових моделей автобусів, затверджені відповідні умови оплати і матеріального заохочення. Наглядовою радою Товариства проводилися планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, в ході яких основна увага приділялося виконанню визначених Наглядовою радою планів і основних напрямків діяльності Товариства, виконанню рішень Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, їх відповідності чинному законодавству і Статуту Товариства, виконанню договірних зобов'язань Товариства, реалізація правлінням Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, виконання рішень по усуненню недоліків, які були виявлені попередніми аудиторськими перевітками, правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених у ньому відомостей, правильності розрахунків і дотримання терміну перерахування до бюджету податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами, правильність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, стан каси і майна Товариства. Проводилися засідання, на яких вирішувались питання, пов'язані з проведенням перевірок і організацією роботи Ревізійної комісії, заслуховувались звіти про результати проведених перевірок. Проводилася, спільно з незалежним аудитором, перевірка за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 - 2023 роки з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах і балансах. 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. В результаті перевірки виявлене наступне:

Основними видами діяльності, які Товариство проводило в 2024 році було:

- 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.

Баланс підприємства станом на 31.12. 2024 року сформований з валютою активів і пасивів в сумі 1 131 716 тис. грн., у тому числі:

- необоротних активів 138 370 тис. грн.,
- оборотних активів - 993 346 тис. грн.,
- власний капітал - 451 541 тис. грн.,
- довгострокові зобов'язання - 137 118 тис. грн.,
- поточні зобов'язання - 543 057 тис. грн.

Баланс підприємства за період з 2021 року по 2024 рік представлений наступним чином:

тис.грн.		
Стаття	2023 рік	2024 рік
Баланс підприємства (А+П), в т.ч.:	805 115	1 131 716
- необоротні активи	63 157	138 370
- оборотні активи	741 958	993 346
- власний капітал	329 454	451 541
- довгострокові зобов'язання	116 870	137 118
- поточні зобов'язання	358 792	543 057

Баланс підприємства на 31.12.2024 року становить 1 131 716 тис. грн, що на 326 601 тис. грн (40,6%) більше, ніж у 2023 році (805 115 тис. грн).

Необоротні активи Товариства:

- за 2024 рік зросли на 75 213 тис. грн (119,1%) головним чином за рахунок збільшення вартості основних засобів.

Оборотні активи Товариства:

- за 2024 зросли на 251 388 тис. грн (33,9%), що пов'язано зі збільшенням запасів, зокрема виробничих запасів (+157 115 тис. грн), незавершеного виробництва (+59 574 тис. грн), готової

продукції (+13 389 тис. грн) та товарів (+50 807 тис. грн). Також, збільшилась дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (+23 070 тис.грн.). В то же час відбулося зменшення дебіторської заборгованості за рахунками за виданими авансами (-48 716 тис.грн.) та грошових коштів на (-3 224 тис.грн.).

Власний капітал Товариства:

- за 2024 рік збільшився на 122 088 тис. грн (37,1%) за рахунок нерозподіленого прибутку.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства:

- за 2024 рік зросли на 20 248 тис. грн (17,3%) через залучення банківських кредитів (+52 248 тис.грн.) і зменшились за рахунок довгострокових зобов'язань (-32 000 тис.грн.).

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства:

- за 2024 рік збільшилися на 184 265 тис. грн (51,4%), здебільшого через зростання кредиторської заборгованості (+194 948 тис. грн).

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.

Показники ліквідності підприємства:

- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів поточними зобов'язаннями, показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2024р.
Нормативне значення >1-2; ↑;	1,55	1,78	2,07	1,8

Коефіцієнт поточної ліквідності знизився з 2,07 до 1,8, що свідчить про деяке погіршення здатності підприємства покривати короткострокові зобов'язання оборотними активами, але показник залишається в межах норми (>1).

- Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, і показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

Коефіцієнт швидкої ліквідності	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2024р.
Нормативне значення >0,6-1; ↑; (але не більше 2)	0,56	0,79	1,02	0,62

Коефіцієнт швидкої ліквідності зменшився з 1,02 до 0,62, що означає зниження здатності погашати короткострокові зобов'язання у разі критичної ситуації.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт термінової ліквідності) відображає відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань, і відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2024р.
Нормативне значення >0,2-0,6; ↑;	0,01	0,14	0,06	0,04

Коефіцієнт абсолютної ліквідності також знизився з 0,06 до 0,04, що вказує на зменшення високоліквідних активів.

- Чистий оборотний капітал дорівнює різниці між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями, зростання цього показника сприяє підвищенню рівня ліквідності.

Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2024р.
Нормативне значення >0	149 141	258 330	383 166	450 289

Чистий оборотний капітал зріс до 450 289 тис. грн (+17,5%), що позитивно впливає на фінансову стійкість підприємства.

У Звіті про фінансові результати Товариства відображаються суми доходів і витрат, які відповідають критеріям, визначеним в НП (С)БО 15 "Дохід" та НП (С)БО 16 "Витрати" відповідно:

тис.грн.				
Стаття	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	635 668	842 293	1 725 780	1 771 019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	565 871	666 577	1 310 341	1 403 247
Валовий прибуток	69 797	175 716	415 439	367 772
Інші операційні доходи	7 390	6 681	11 621	11 739
Адміністративні витрати	29 617	31 487	55 805	35 468
Витрати на збут	16 447	52 819	114 519	169 386
Інші операційні витрати	4 237	16 585	11 214	12 553
Фінансовий результат від операційної діяльності	26 886	81 506	245 522	162 104
	прибуток	прибуток	прибуток	прибуток
Інші фінансові доходи	1 494	-	1	9
Інші доходи	4 772	2 122	117	3 712
Фінансові витрати	10 233	5 732	22 660	16 161
Інші витрати	79	-	404	1
Фінансовий результат до оподаткування	22 840	77 896	222 576	149 663
Чистий фінансовий результат	22 840	65 019	182 440	122 088
	прибуток	прибуток	прибуток	прибуток

- Чистий дохід від реалізації продукції у 2024 році склав 1 771 019 тис. грн, що на 45 239 тис. грн (2,6%) більше, ніж у 2023 році (1 725 780 тис. грн).
- Собівартість продукції зросла на 92 906 тис. грн (7,1%), що призвело до зменшення валового прибутку на 47 667 тис. грн (-11,5%).
- Прибуток від операційної діяльності зменшився на 83 418 тис. грн (-34%) через зростання витрат на збут (+54 867 тис. грн).
- Чистий прибуток у 2024 році склав 122 088 тис. грн, що на 60 352 тис. грн (33,1%) менше, ніж у 2023 році (182 440 тис. грн).

Виходячи з вищенаведеного рішення поставлені, прийняті Наглядовою радою перед виконавчим органом Товариства потягом звітної періоду відповідають поставленим цілям з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів.

б) Внутрішня структура та процедури, що застосовуються при прийнятті Наглядовою радою Товариства рішень відповідає Статуту Товариства. Наглядова Рада Товариства здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати протягом найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства. 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. Члени Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" усвідомлюють персональну відповідальність перед акціонерами, працівниками, клієнтами Товариства та іншими зацікавленими особами за належне та сумлінне виконання своїх посадових обов'язків, що є запорукою успішної діяльності Товариства та досягнення стратегічної місії щодо забезпечення формування та функціонування господарської діяльності Товариства в Україні.

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНО КПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Раабе Віталій Германович (з 17.07.2023 на три роки)			Х			
Івінський Михайло Володимирович (з 17.07.2023 на три роки)						
Коваленко Надія Павлівна (з 17.07.2023 на три роки)						
Чанцов Віктор Степанович (з 17.07.2023 на три роки)						

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	22
з них очних:	22
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Протягом звітного періоду виконавчим органом Товариства приймалися рішення щодо господарської діяльності Товариства, а саме: Розгляд результатів роботи товариства за грудень 2023 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за грудень 2023 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за грудень 2023 р., розгляд результатів роботи товариства за січень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за січень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за січень 2024 р., схвалення питання щодо звернення до Наглядової ради Товариства про проведення річних чергових загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", схвалення організаційних питань річних чергових загальних зборів акціонерів, розгляд результатів роботи товариства за лютий 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за лютий 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за лютий 2024 р., прийняття рішення щодо надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на укладання Товариством "значного правочину", а саме: оформлення Генерального кредитного договору з АБ "УКРГАЗБАНК" (далі - Банк) та з лімітом в сумі 90 000 000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. , в рамках якого будуть укладені додаткові договори на відкриття невідновлювальних кредитних ліній на придбання обладнання згідно переліку, що додається, прийняття рішення про передачу в наступну заставу та іпотеку майна за Генеральним Кредитним договором АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС та про звернення до ТОВ "КОМТРАНСКОМПЛЕКТ", ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА " з проханням виступити фінансовими поручителями за кредитом АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", прийняття рішення 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" Генерального кредитного договору, додаткових договорів до нього, договорів застави, договору іпотеки. Договорів поруки 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, розгляд результатів роботи товариства за березень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за березень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за березень 2024 р., про необхідність внесення змін в Додаток 1 до

Протоколу Правління Товариства №79 від 08.03.2024 року., схвалення питання щодо передачі в заставу за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧЕРКОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року транспортних засобів в кількості 7 штук, про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноважений ним особи) на укладення та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" змін до договорів по даній угоді, договору застави та інших 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, розгляд результатів роботи товариства за квітень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за квітень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за квітень 2024 р., прийняття рішення щодо передачі в заставу за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧЕРКОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, майно, що належить АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на праві власності, а саме, обладнання: когенераційна газопоршнева установка Jenbacher JMC 320 GS-N.L., утилізатор тепла вихлопних газів, про уповноваження Голови Правління Раабе Віталія Германовича (або уповноважений ним особи) на укладення та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави та інших документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд, прийняття рішення щодо звернення до Наглядової ради Товариства щодо надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особи) на укладення та підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави майнових прав 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, розгляд результатів роботи товариства за травень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за травень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за травень 2024 р., прийняття рішення про надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції та надання в забезпечення грошових коштів на рахунок покриття, прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особи) на укладання та підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції 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, розгляд результатів роботи товариства за червень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за червень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за червень 2024 р., розгляд результатів роботи товариства за липень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за липень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за липень 2024 р., прийняття рішення щодо передачі в заставу за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧЕРКОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, майнових прав з подальшим оформленням обладнання в забезпечення, , прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноважений ним особи) укласти та підписати з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про заставу майнових прав, договорів застави, змін до договорів застави майнових прав, додаткової угоди до Генерального кредитного договору, додаткового договору до Генерального кредитного договору та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд, розгляд результатів роботи товариства за серпень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за серпень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за серпень 2024 р., розгляд результатів роботи товариства за вересень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за вересень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за вересень 2024 р., розгляд результатів роботи товариства за жовтень 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання

	функціональних обов'язків працівникам товариства за жовтень 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за жовтень 2024 р., розгляд результатів роботи товариства за листопад 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за листопад 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за листопад 2024 р., розгляд результатів роботи товариства за 2024 р., затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за 2024 р., затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за 2024 р. Рішення прийняті.
--	--

Звіт виконавчого органу

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.

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.

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

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 контрактом (трудовим договором), що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства контракт (трудовий договір) підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

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

2) 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.

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 Правління, при наявності погодження 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 та членів Правління визначаються в контракті.

Рішення правління, прийняті в межах його компетенції, є обов'язковими для виконання усіма працівниками Товариства.

В 2024 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 звітного 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.

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Правління було призначено Спостережною Радою, у складі чотирьох членів. Протягом звітного періоду робота Правління була побудована відповідно до вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства. Регулярно проводились засідання Правління по питанням діяльності підприємства: виконання виробничих планів, виконання фінансово-економічних показників, зниження собівартості, своєчасна виплата заробітної плати, проведення реконструкції та модернізації, інноваційної діяльності, розвиток нових технологій, поліпшення якості продукції, про стан виробничої дисципліни, про стан техніки безпеки, про виконання колективного договору і в багато інших питань виробничої і оперативної діяльності.

У 2024 році на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було вироблено 425 одиниць автобусів та реалізовано 425 одиниць, а також виготовлено 321 одиницю вантажних автомобілів і реалізовано 319 одиниць. Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2024 році склав 1.564,027 млн. грн. Середньооблікова чисельність працівників становила 407 осіб. Фонд заробітної плати - 130,019 млн. грн. Середня місячна заробітна плата - 26621 грн.

За підсумками 2024 року підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 122,088 млн. грн.

ПІДГОТОВКА ВИРОБНИЦТВА.

За 2024 р. витрати на проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів, внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов та технічних завдань склали разом 639,8 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення попередніх та приймальних випробувань дослідних зразків транспортних засобів (шасі FTS34, автомобіль-майстерня TFS87, тощо) - 98,0 тис. грн.;
 - внесення змін в технічні умови та продовження терміну їх дії, проведення науково-технічної експертизи технічних умов - 62,1 тис. грн.;
 - проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни) тощо) - 479,7 тис. грн.
- Протягом 2024 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Витрати по роботах відділу стандартизації за 2024 рік склали 707,1 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів 5,9 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 129,0 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями 155,1 тис.грн.;
- індивідуальна сертифікація шасі автомобілів вантажних 96,4 тис.грн.;
- проведення процедури сертифікації шасі автомобілів вантажних на тип транспортного засобу, отримання сертифікатів типу 292,5 тис. грн.;
- отримання дублікатів сертифікатів на транспортні засоби, в зв'язку з їх втратою 1,0 тис. грн.;
- процедура переоформлення сертифікатів типу на транспортні засоби, в зв'язку з закінченням їх терміну дії, на новий термін 34,2 тис.грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2024 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання 296,7 тис. грн.;
- виготовлення штампового оснащення 3,8 тис. грн.;
- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 490,8 тис. грн.;
- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів 2 млн. 167 тис. грн.;
- виготовлення зварювального оснащення і зварювальних кондукторів 386,7 тис. грн.;
- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів 6,2 тис. грн.;
- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) 306,7 тис. грн.;
- виготовлення іншого оснащення - 108,4 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2024 році склали 3 млн. 766 тис. грн.

Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2024р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання 164,3 тис. грн. ;
- на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідіймального обладнання 1 млн. 03 тис. грн.;
- ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу 455,8 тис.грн.;
- обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства 174,0 тис. грн.;
- ремонт ділянки заводської магістральної теплотраси 54,6 тис. грн.;
- технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння 103,7 тис. грн. ;
- витрати, пов'язані з реконструкцією електромережі і мережі стисненого повітря механічної дільниці цеху № 610 в зв'язку з встановленням нового обладнання 166,8 тис. грн.;

- технічне обслуговування заводської котельні 260,6 тис. грн.;

Разом на обслуговування мереж і обладнання витрачено 2 млн. 431 тис. грн.

В 2024 році підприємством з метою технічного переоснащення виробництва до рівня сучасних технологічних процесів в галузі металообробки було здійснено закупівлю, з використанням власних коштів та з залученням кредитних коштів, нового обладнання, а також виконано ремонт та оновлення енергетичного обладнання: придбано конденсаторну установку для трансформаторної підстанції, виконано заміну теплообмінників теплогенераторів фарбувально-сушильних камер малярної дільниці, придбано нові сучасні гвинтові енергоощадливі компресори для заміни застарілих та зношених поршневих компресорів.

За 2024 рік було придбано:

- подаючий механізм для зварювального апарату СІМ 430 113,3 тис. грн.;
- пальники до зварювального апарату MB EVO PRO 364.0 KZ 218,8 тис. грн.;
- бойлер для нагріву води для побутових приміщень 453,5 тис. грн.;
- ролікова платформа X8+Y8 для переміщення верстатів 15,2 тис. грн.;
- оптоволоконний верстат для лазерного зварювання ARAMIS 755,5 тис. грн.;
- напівавтоматична машина для обтиску клемних контактів 169,4 тис. грн.;
- верстат стрічкопилний мод. S-46.33 SA 798,7 тис. грн.;
- голилка на монорейку для переміщення людей 109,8 тис. грн.;
- теплообмінник 200 кВт для теплогенератору (малярна дільниця) 12 шт 1 млн. 97 тис. грн.;
- токарний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн. 744 тис. грн.;
- токарний верстат з ЧПК моделі "LEO 1600" 3 млн. 709 тис. грн.;
- вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі "DNM 4500" 6 млн. 069 тис. грн.;
- вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі "DNM 4500" 5 млн. 496 тис. грн.;
- компресор G15F-F H13 400/50 5 млн. 633 тис. грн.;
- конденсаторна установка КУ з АРМ-0,4-6,5-500-У3 448,5 тис. грн.;
- лазерний комплекс розкрою AFX-Base-4000-1530LD 9 млн. 751 тис. грн.;
- система завантаження листового металу ARAMIC 1 млн. 373 тис. грн.;
- свердлильні верстати по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;
- свердлильний верстат по металу W25/40V 147,6 тис. грн.;
- стабілізатор напруги Елекс Герц У16/3/80 147,0 тис. грн.;
- верстат стрічкопилний мод. S-4633 SA 919,7 тис. грн.;
- лічильник холодної води - Ду=50 9,7 тис. грн.;
- компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 3 млн. 509 тис. грн.;
- компресор гвинтовий GA 75VSD+FFA13 MEAA 400 50 3 млн. 509 тис. грн.

Разом сума витрат на придбання нового обладнання, яка складається з власних та залучених кредитних коштів, становить 48 млн. 921 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи обладнання і енергосистем підприємства склали 51 млн. 352 тис. грн.

В зв'язку з сьогодишньою ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України, керівництвом акціонерного товариства було прийнято рішення про пошук варіанту забезпечення роботи підприємства власними потужностями з виробництва електроенергії. З цією метою в травні 2024 року було придбано, з залученням власних та кредитних коштів, когенераційну газопоршкову установку Jenbacher JGC-320GS-N.L., вартість якої становить 28 млн. 610 тис. грн. В червні минулого року зі спеціалізованою організацією було укладено договір на виконання проектних робіт по будівництву блочно-модульної когенераційної станції потужністю 1068 кВт на базі КГУ Jenbacher JMC 320 GS-N.L.

Тоді ж було прийнято рішення, що роботи по будівництву блочно-модульної когенераційної станції будуть виконуватися паралельно з проектними роботами поетапно по мірі готовності і надання проектної документації, враховуючи ситуацію з перебоями в забезпеченні електроенергією та те, що урядом України були прийняті рішення, які дозволяли на законодавчому рівні такий порядок дій в умовах військового стану в країні.

Для виконання будівельно-монтажних робіт було укладено ряд договорів з будівельно-монтажними

організаціями різних профілів.

Станом на початок березня на придбання обладнання по цьому проєкту та на виконання робіт по ньому витрачено вже коштів на суму 37млн 508 тис. грн.

Загальна сума витрат на будівництво цього об'єкту та на введення його в експлуатацію становитиме близько 40,0 млн. грн

Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склали 2 млн. 968 тис. грн ., в тому числі:

- різальний інструмент 1 млн. 265 тис. грн.;
- круги шліфувальні 315,2 тис. грн.;
- слюсарний інструмент 176,516 тис. грн.;
- вимірювальні інструменти 38,45 тис. грн.;
- пили для стрічко-пилних верстатів 239,69 тис. грн.;
- кутові шліфувальні машинки 149,42 тис. грн.;
- пневмопістолети для герметиків 166,38 тис. грн.;
- акумуляторний інструмент 55,59 тис. грн.;
- пневмогайковерти 48,68 тис. грн.;
- пневмодрилі, електродрилі, пневмошліфмашинки, електроножиці 169,31 тис. грн.;
- ремонт інструменту та інше 343,58 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2024 році становило 177,328 тис. грн., у тому числі:

- повірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 75,038 тис. грн.;
- ремонт засобів вимірювання з повіркою 56,472 тис. грн.;
- закупівля засобів вимірювання 45,818 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2024 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.085 тис. грн.. Зокрема було виконано:

- роботи по ремонту та утепленню зовнішніх стін адмінбудівлі , в якій розміщується відділ кадрів та відділ матеріально-технічного постачання а також ремонт кабінетів в цій будівлі;
- ремонт кабінетів головного енергетика та інженерів ЕМВ, ремонт приміщення слюсарів сантехніків, ремонт кабінету начальника ц. № 630;
- роботи по ремонту покрівель: складів №3 та № 5, цеху виготовлення виробів із склопластику, компресорної станції, АПК зварювального цеху , корпусу виготовлення кузовів автобусів (ц. № 620);
- влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху № 610;
- проведено ремонт з заміною скла в zenітних ліхтарях головного корпусу заводу (цех № 610);
- інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.

ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА

Протягом 2024 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. Внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби захисту підприємством витрачено 2 млн.15 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.07тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 52,53 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 17,25 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 712,6 тис.грн, а саме:

- проведено і сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 260,00 тис.грн.;
- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних склала 272,5 тис. грн.;
- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 153,6 тис. грн.;
- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 26,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 134,434 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2024 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 47,8 тис.грн. Медичний огляд було проведено для 83 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки. Також було проведено медичний огляд водіїв підприємства з отриманням відповідних медичних довідок, терміном придатності на 3 роки. Сума витрат склала 13,817 тис. грн.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства склала 4,7 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 106,362 тис.грн, у тому числі:

- навчання персоналу 18,5 тис. грн.;
- страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 42,862 тис. грн.;
- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 45 тис. грн.

На 31.12.2024 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.

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. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВИРОБЛЯЄМОЇ ПРОДУКЦІЇ.

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2024 рік.

Загалом було заплановано 19 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2024 році відбулося 4 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2024 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 47 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 295 претензії у тому числі 272 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 114 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 32 претензії до постачальників і склав 73 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. За 2024 рік направлено 110 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів та складено 106 актів про брак у виробництві.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1 млн. 674 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком витрати збільшилися на 1 млн 100 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах ISUZU, а саме 1 млн. 191 тис. грн.

У 2024 році заводська центральна лабораторія була атестована Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" на предмет визнання вимірювальних можливостей. Дільниця приймально-здавальних та контрольних випробувань колісно-транспортних засобів проводила згідно графіка

періодичні випробування виготовлюваної продукції. За результатами випробувань підтверджено відповідність виготовлюваних на заводі автобусів вимогам технічних умов, конструкторської документації та правил, що стосуються колісно-транспортних засобів.

У лютому 2024 року підприємство отримало новий сертифікат на розроблену і впроваджену систему екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2024 року на заводі було проведено ресертифікацію відповідності системи якості, яка діє на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія". Та у листопаді проведено першу щорічну перевірку відповідності системи якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2025 РОЦІ

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів. Для досягнення цих цілей була розроблена програма технічного переобладнання підприємства, яка з 2024 року почала діяти. Ця програма включає в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання на суму 17,0 млн. грн., модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень. Крім цього продовжити підготовчі роботи по будівництву і оснащенню цеха малих серій. Будівництво цеха планується розпочати в 3 кварталі 2025 року.

В 2025 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 на шасі Євро 6.

Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2024 році не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України.

Я сподіваюсь, що збори акціонерів зроблять оцінку роботи правління за підсумковий період та нададуть пропозиції щодо її удосконалення.

3) Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2024 році і по теперішній час не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України. Голова та Члени Правління виконують свою роботу ефективно та компетентно згідно рішень і поставлених стратегічних цілей.

4) Діяльність Правління (виконавчого органу) зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства, а саме: обсяг чистого доходу у 2024 році від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком. У 2024 році обсяг реалізації продукції Товариства фактично зріс.

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Ім'я	СОРОКА ЮЛІЯ МИКОЛАЇВНА.
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	В 2024 році рішенням Загальних зборів акціонерів протокол №12 від 25.04.2024 року в Товаристві було введено посаду та обрано корпоративного секретаря Товариства. Посада Корпоративного секретаря акціонерного Товариства, в обов'язковому порядку запроваджено згідно вимог чинного законодавства. Корпоративний секретар є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Правління Товариства або Наглядової ради Товариства, а також виконує інші функції, визначені чинним законодавством та цим Статутом. Корпоративний секретар здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління, а також обмін інформацією

між органами управління Товариства.

Корпоративним секретарем може бути фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність та відповідає вимогам, встановленим чинним законодавством і Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Корпоративним секретарем не може бути інша посадова особа цього Товариства.

Діяльність Корпоративного секретаря контролюється та регулюється Наглядовою радою відповідно до законодавства України, Статуту Товариства, Положення Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.

Повноваження щодо контролю та регулювання діяльності Корпоративного секретаря Наглядова рада здійснює шляхом:

- затвердження Положення про корпоративного секретаря;
- обрання Корпоративного секретаря;
- надання безпосередніх усних та письмових розпоряджень щодо виконання корпоративним секретарем його обов'язків.

Обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря здійснюється Наглядовою радою.

З Корпоративним секретарем укладається трудовий договір (контракт) або цивільно-правовий договір, який може бути виключно оплатним. Умови такого договору затверджуються Наглядовою радою. Договір від імені акціонерного товариства підписується і укладається Головою Правління Товариства (або уповноваженим ним особою).

Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється на строк дії трудового (контракту) або цивільно-правовий договору. Одна і та сама особа може обиратися Корпоративним секретарем необмежену кількість разів.

Особа, що обирається на посаду Корпоративного секретаря, повинна мати відповідну кваліфікацію у сфері корпоративного управління, управлінські навички та вміння, особисті якості, що дозволяють займати посаду Корпоративного секретаря.

Пропозиції щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря мають право вносити акціонери, Голова та члени Наглядової ради.

Пропозиція щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря було подано Головою Наглядової ради Товариства. 17 квітня 2024 року були скликані і проведені дистанційні річні чергові загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на яких питанням 5 порядку денного прийнято рішення запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та ввести цю посаду до штатного розпису. Було запропоновано обрати СОРОКУ Юлію Миколаївну - Корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", згідно вимог НКЦПФР та висновків перевірки.

- 1) Прізвище, ім'я, по батькові: СОРОКА ЮЛІЯ МИКОЛАЇВНА.
- 2) Рік народження: 1976.
- 3) Особа, що внесла пропозицію щодо даного кандидата: Голова Наглядової ради Товариства.
- 4) Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства: 0 штук простих іменних акцій.
- 5) Освіта: Бакалавр, Черкаський кооперативний економіко-правовий коледж, молодший спеціаліст, спеціальність за дипломом "Правознавство", кваліфікація юрист, секретар зі знанням стенографії.
- 6) Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат:

з 01.01.2009 по 18.10.2011 начальник юридичного відділу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",
з 19.10.2011 по теперішній час Помічник Голови Правління - Помічник Голови Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",
з 17.07.2020 по 17.04.2024 - Член Наглядової Ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

7) Кандидат з 2011 року (13 років) має досвід роботи на посаді, яка передбачає супровід діяльності Товариства у сфері корпоративного права та управління, має досвід по взаємодії Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацією Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, відповідає вимогам ділової репутації, конфлікту інтересів та незалежності у розумінні Закону України "Про акціонерні товариства" або є можливість врегулювання такого конфлікту інтересів в порядку, передбаченому розділом V Закону України "Про запобігання корупції". Володіє наступними знаннями та вмінням застосовувати: підходи роботи зі стейкхолдерами акціонерного товариства; знання, вміння та навички, що можуть забезпечити належне інформування Наглядової ради, загальні питання менеджменту; питання формування й організації роботи органів управління акціонерного товариства та їх функцій; повноваження, функції та принципи діяльності регулятора ринку капіталу та професійних учасників ринків капіталів, депозитарної системи України, органів, що здійснюють державну реєстрацію; норми та правила розкриття інформації про акціонерне товариство; правила використання інформації з обмеженим доступом; сучасні інформаційні технології для підготовки, скликання та проведення загальних зборів акціонерів, підготовки та проведення засідань Наглядової ради або Правління Товариства в очному форматі, шляхом заочного голосування (опитування), в інших формах, передбачених чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами товариства; а також ведення діловодства, в тому числі - з використанням технологій електронного документообігу.

8) Загальний стаж роботи: 24 рік.

9) Наявність (відсутність) непогашеної (не знятої) судимості: непогашеної судимості немає.

10) Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю: немає заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю.

11) наявність письмової заяви кандидата про згоду на обрання корпоративним секретарем товариства: згода надана.

Рішення про обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря приймається Наглядовою радою простою більшістю голосів у порядку, передбаченому Статутом та Положенням про Наглядову раду. Корпоративний секретар виконує посадові обов'язки з дати укладення Договору і до дати припинення його повноважень.

За рішенням Наглядової ради повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково з підстав, передбачених чинним законодавством України та Договором. Рішення Наглядової ради про припинення повноважень Корпоративного секретаря є підставою для розірвання Договору. У рішенні про припинення повноважень Корпоративного секретаря повинні бути викладені підстави припинення його повноважень.

Повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково без рішення Наглядової ради у наступних випадках:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства;
- у разі неможливості виконання обов'язків Корпоративного секретаря за станом здоров'я;
- набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків

	Корпоративного секретаря; - у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім. Порядок роботи, права та обов'язки Корпоративного секретаря, а також порядок виплати йому винагороди визначаються чинним законодавством, Статутом акціонерного товариства, Положенням про Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Пропозиція щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря було подано Головою Наглядової ради Товариства. 17 квітня 2024 року були скликані і проведені дистанційні річні чергові загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на яких питанням 5 порядку денного прийнято рішення запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та ввести цю посаду до штатного розпису. Було запропоновано обрати СОРОКУ Юлію Миколаївну - Корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", згідно вимог НКЦПФР та висновків перевірки.
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	25.04.2024 №12
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	-
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	В звітному році звіт корпоративного секретаря незатверджувався.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	В Товаристві запроваджено процедуру внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, яка затверджена наказом Голови Правління №332 від 18.10.2017 року. Внутрішній аудит проводить група внутрішнього аудиту. Особовий склад групи внутрішнього аудиту затверджується наказом голови правління.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	-
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють)	так

політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Процедура внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	23.02.2024 б/н
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	№б/н від 23.02.2024, №б/н від 20.05.2024, №б/н від 29.07.2024, №б/н від 21.10.2024. Керівником процесу внутрішнього аудиту є представник вищого керівництва з якості (Директор з якості). Проводить планування, видачу завдань на аудит, контроль за звітністю та виконанням коригувальних дій і запобіжних заходів здійснює відділ системи якості. В Товаристві діє система управління якістю, яка відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) та відповідно до вимог запроваджено процедура внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, мета якого є встановити на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" єдиний порядок проведення аудиту функціонування системи управління якістю - планування, проведення аудиту, оформлення протоколів невідповідностей, аналізування та коригувальні дії, процедури яких поширюється на групу внутрішнього аудиту та на всі структурні підрозділи підприємства. Для оцінювання сильних та слабких місць системи управління якістю потрібно забезпечити встановлення результативного та ефективного процесу внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит для керівництва підприємства являється інструментом незалежного оцінювання будь-якого процесу чи діяльності. Окрім того, в АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" внутрішній контроль здійснюється працівниками структурних підрозділів, які виконують процеси, операції в межах повноважень та відповідальності, визначених в трудових договорах та положеннями про структурні підрозділи, затвердженими в установленому порядку. Керівники структурних підрозділів організовують та забезпечують ефективне функціонування системи внутрішнього контролю. В частині корпоративного управління, Корпоративний секретар та юридичний відділ здійснюють моніторинг відповідності Статуту та внутрішніх положень Товариства, що стосуються корпоративних відносин у Товаристві, вимогам законодавства та їх взаємної узгодженості та моніторинг за дотриманням Наглядовою радою та Загальними зборами Товариства корпоративних процедур, передбачених законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства, дотриманням власної компетенції при ухваленні ними рішень. Внутрішній аудит проводить група внутрішнього аудиту. Особовий склад групи внутрішнього аудиту затверджується наказом голови правління. Аудитори групи повинні пройти відповідне навчання та бути атестованими. Аудиторські перевірки враховують: - ефективність та результативність впроваджених процесів; - можливості постійного поліпшення; - спроможності процесів;

	- результативність та ефективність застосування статистичних методів; - використання інформаційних технологій; - аналізування даних про витрати, пов'язані з якістю; - результативність та ефективність використання ресурсів; - результати та очікуваність щодо показників процесів та продукції; - адекватність та точність вимірювання показників; - зв'язки із зацікавленими сторонами. Внутрішній аудит проводиться як планово, так і по за планом, за рішенням керівництва підприємства. Організацію і проведення внутрішніх аудитів забезпечує ВСМЯ. Ефективність внутрішніх аудитів забезпечується: - підтримкою з боку вищого керівництва; - кваліфікацією аудиторів; - забезпеченням доступу аудиторів до виробничих підрозділів, документації та персоналу.
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	-
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	-
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Дорош Олександр Анатолійович			42,288282	42,288282

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНО КПП	УНЗ Р	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Скрипка Анатолій Васильович			Член Правління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" - Директор з економіки та фінансів Скрипки Анатолія Васильовича, Рішенням Наглядової ради №38 від 08 серпня 2023 року, прийнято рішення припинити повноваження Члена Правління.	Повноваження члена Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених його контрактом (трудовим договором), за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством.. Повноваження члена Правління припиняються також: 1) у випадку, передбаченому частиною третьою статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства"; 2) у разі набрання законної сили рішенням суду, за яким члена Правління визнано винним у порушенні вимог статті 89 Закону України "Про акціонерні товариства". Порушення обмежень, передбачених частиною третьою статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства", є підставою для розірвання Товариством договору (контракту) з такою особою без виплати компенсації. Член Правління може за своєю ініціативою розірвати контракт до закінчення терміну його дії: - за власним бажанням; - у разі його хвороби або інвалідності, які перешкоджають виконанню обов'язків за Контрактом, та з інших поважних причин. - з інших підстав, передбачених законодавством. 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. Член Правління зобов'язується здійснювати	Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки. Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради . 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.

			організацію виконавчої діяльності виробництва Товариства, забезпечувати його високоприбуткову діяльність, ефективне використання та збереження майна Товариства, а "Керівник органу управління" зобов'язується створити належні умови для матеріального забезпечення та організації праці Члена Правління. На підставі контракту виникають трудові відносини з Членом Правління. Члена Правління який уклав контракт, є повноважним представником Товариства під час реалізації повноважень, функцій, обов'язків Товариства, передбачених законодавством України, статутом Товариства та іншими нормативними документами. Член Правління підзвітний та підконтрольний Загальним зборам акціонерів, Наглядовій Раді та Голові правління. Член Правління здійснює організацію виконавчої діяльності фінансово-економічних підрозділів Товариства, забезпечує виконання завдань Товариства, передбачених законодавством, Статутом Товариства, контрактом та посадовою інструкцією. Член Правління зобов'язаний забезпечити: - високоефективну і стабільну роботу Товариства та зміцнення його фінансового стану, отримання та зростання прибутку, рентабельність виробництва, динамічний соціально-економічний розвиток; - організацію економічної і фінансової діяльності Товариства, спрямованої на досягнення позитивних результатів при найменших витратах матеріальних, трудових і фінансових ресурсів; - своєчасну розробку фінансової політики товариства; - розробку проєктів поточного і перспективного бюджету; - контроль за дотриманням планово-фінансової дисципліни, в тому числі за своєчасним перерахуванням податків всіх	
--	--	--	--	--

			рівнів; -контроль за складанням встановленої звітності і своєчасним її поданням у відповідні органи; - проводити комплексний економічний аналіз і оцінку результатів виробничо-господарської діяльності товариства і окремих його підрозділів; - розробку проектів політики оплати праці в Товаристві; -контроль за дотриманням підпорядкованими підрозділами правил внутрішнього трудового розпорядку, норм охорони праці, промсанітарії, екологічної безпеки, протипожежного захисту, пропускнуго та внутрішньо - об'єктового режиму АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" ; -визначення джерел фінансування планів розвитку виробництва; -організацію підготовки матеріалів і пропозицій з питань, віднесених до компетенції Виконавчого органу - Правління, згідно Статуту Товариства для розгляду Загальними зборами акціонерів та Наглядовою Радою Товариства; -проведення заходів протипожежної безпеки, охорони праці; -організацію виконання виробничих програм, договірних та інших зобов'язань Товариства; -вирішення питань збереження та ефективного використання майна; - контроль за дотриманням підлеглими працівниками вимог стандарту ДТСУ ISO 9001:2015, ISO 14000 та документації системи менеджменту якості (СМЯ) в частині, що регламентує перебіг процесів СМЯ у підрозділах. Член Правління належать повноваження і права, які поширюються на Товариство законодавчими та іншими нормативними актами, а також передбачені Статутом Товариства та цим контрактом за винятком:	
--	--	--	---	--

			- питань стратегічного розвитку Товариства; - затвердження комплексної програми розвитку Товариства; - затвердження місячних, квартальних планових завдань Товариства; - затвердження результатів роботи Товариства за звітний період; - затвердження бюджетів доходів і витрат Товариства; - затвердження структури і штатних розписів Товариства; - підписання колдоговору; - затвердження організаційно-розрахункових документів Товариства (Положення, графіки роботи, бізнес-плани, тощо); - підписання договорів та документів на реалізацію, списання, передачу в оренду основних фондів Товариства; - прийом та звільнення керівників і головних спеціалістів. Член Правління має право: - діяти від імені Товариства, представляти його на всіх підприємствах, в установах та організаціях відповідно до виданої довіреності; - у межах своєї компетенції видавати за своїм підписом розпорядження по підпорядкованим підрозділам товариства, інші розпорядчі документи, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства; - видавати доручення в межах наданих повноважень; - в межах своєї компетенції підписувати всі фінансові документи, видавати за своїм підписом розпорядження по Товариству з питань фінансово-економічної діяльності; - затверджувати калькуляції витрат на виробництво продукції і відпускні ціни на цю продукцію; - приймати рішення відносно використання фінансових ресурсів;	
--	--	--	--	--

			- подавати пропозиції про зняття з виробництва виробів, що не користуються попитом; - подавати Голові правління пропозиції про призначення, переміщення і звільнення керівників підпорядкованих підрозділів; - розподіляти премію між підпорядкованими підрозділами з врахуванням їхнього вкладу у виконання планових завдань; - давати дозвіл на оформлення разових та тимчасових перепусток на територію товариства, в т.ч. для працівників підрядних організацій; - користуватись службовим транспортом; - застосовувати до підлеглих працівників заходи заохочення і стягнення.	
--	--	--	--	--

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, зазначену у Звіту про управління за 2024 рік, який складено відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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.

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.

Аудиторською компанією ТОВ "АДВО-АУДИТ" (код 36592116, Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми №4454, дата: 17.07.2020) перевірено достовірність інформації. Думку аудитора щодо Звіту про управління відображено в ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА про надання впевненості щодо інформації, зазначеної у Звіті про управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", код ЄДРПОУ 05390419 за 2024 рік.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	Товариством здійснюється: - лабораторно - інструментальний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел на межі санітарно - захисної зони; - моніторинг якості стічних вод (проводиться систематичний відбір проб води для проведення хімічних досліджень); - контроль рівнів шуму на межі санітарно - захисної зони. Забезпечується своєчасне вивезення на утилізацію відходів, які утворюються у відповідності до укладених із спеціалізованими організаціями договорами.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	1) Невиконання вимог нормативно-правових документів з охорони навколишнього середовища 2) Недотримання умов дозволів, ліцензій, лімітів у сфері охорони навколишнього середовища
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	1) Своєчасне та достатнє фінансування виконання підготовчих робіт. 2) Своєчасне проведення навчання пер-соналу товариства. 3) Своєчасне проведення ремонтних, діа-гностичних і аналітичних і т.п. робіт.

		4) Контроль за своєчасним отриманням дозволів, ліцензій, лімітів в сфері охорони навколишнього середовища
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	1) Виконання законодавчих та нормативно - правових вимог з охорони навколишнього природного середовища працівниками підприємства 2) Задоволення вимог і очікувань споживачів, зацікавлених сторін 3) Залучення кожного працівника до роботи із забезпечення якості, дотримання норм і правил охорони навколишнього середовища при виконанні робіт 4) Впровадження і розширення управління процесами шляхом безперервного вдосконалення Інтегрованої системи менеджменту з метою підвищення якості продукції, покращення показників екологічної діяльності 5) Мінімізація рівня ризику, попередження забруднення навколишнього середовища за рахунок впровадження програмних заходів 6) Управління значимими екологічними аспектами, зниження ризиків, які впливають або можуть впливати на навколишнє середовище.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	1) Надання позитивного висновку Управлінням екології та природних ресурсів Черкаської ОДА з оцінки впливу на довкілля планованої діяльності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" № 18183/02/10-04-10/1
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	1) Отримання висновку з оцінки впливу на довкілля планованої діяльності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) ТОВ "Екологічний центр поводження з небезпечними відходами та промислової технології" (передача на утилізацію небезпечних відходів) 2) ПП "ЕКОТЕХПРОЕКТ" (вимірювальні можливості лабораторії промислових викидів стаціонарних джерел забруднення атмосферного повітря, контроль санітарно - захисної зони, контроль стічних вод) 3) КП "Черкаська служба чистоти" (утилізація твердих побутових відходів)	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Державна екологічна інспекція Міністерства охорони навколишнього природного середовища України (здійснює державний контроль за виконанням вимог законодавства про охорону НПС та контроль за додержанням вимог екологічної безпеки)	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	1) Забезпечення мінімізації нефінансових ризиків та їх ефективне нівелювання; 2) Об'єднання ресурсів для досягнення стійкості бізнес-процесів; 3) Оцінювання зовнішнього та внутрішнього середовища бізнес-організації; 4) Забезпечення комунікації зі стейкхолдерами у напрямі поліпшення кінцевого результату ;	

	5) Покращення якості кінцевого продукту і бізнес-процесів; 6) Формування довірчих взаємин між зацікавленими сторонами та підприємством
--	--

3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	ні
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статут Товариства
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори, Протокол №1 загальних зборів акціонерів від 25.04.2024 року
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	25.04.2024 №1
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статутом Товариства встановлено право і порядок виплати дивідендів. Дивіденд - частина чистого прибутку Товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію певного типу та/або класу. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів. Виплата дивідендів власникам акцій одного типу та класу має відбуватися пропорційно до кількості належних їм цінних паперів, а умови виплати дивідендів (зокрема щодо строків, способу та суми дивідендів) мають бути однакові для всіх власників акцій одного типу та класу. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку. Виплата дивідендів за простими акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення загальних зборів Товариства у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття загальними зборами рішення про виплату дивідендів, або у строк, встановлений загальними зборами. Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Акціонерне товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати. У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але до дати виплати дивідендів, право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку. Спосіб виплати дивідендів визначається відповідним рішенням загальних зборів акціонерів. Обмеження щодо прийняття Товариством рішення про виплату

	дивідендів втсановлені чинним законодавством.
--	---

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Протокол дистанційних зборів акціонерів (дата складання протоколу 25.04.2024, дата проведення зборів 17.04.2024)	(дата складання протоколу 25.04.2024, дата проведення зборів 17.04.2024)	https://bus.ck.ua/download/17.04.2024.pdf
2	Перелік документів, що має надати акціонер (представник акціонера), для його участі у загальних зборах (дата розміщення - 13.03.2024)	(дата розміщення - 13.03.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html
3	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАГАЛЬНУ КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСУЮЧИХ АКЦІЙ (дата розміщення - 13.03.2024)	(дата розміщення - 13.03.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html
4	Повідомлення про проведення дистанційних зборів акціонерів вих. №509/100 від 13.03.2024	(дата розміщення - 13.03.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html
5	ПОВІДОМЛЕННЯ про проведення (скликання) загальних зборів акціонерного товариства вих. №510/100 від 13.03.2024	(дата розміщення - 13.03.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html
6	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів Товариства) на дистанційних річних Загальних зборах акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" дата проведення Загальних зборів 17.04.2024	(дата розміщення -04.04.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html
7	Бюлетень для кумулятивного голосування (обрання органів Товариства) на дистанційних річних Загальних зборах акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" дата проведення Загальних зборів 17.04.2024	(дата розміщення -12.04.2024)	https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	22.03.2024	https://bus.ck.ua/special_info.html
2	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів,	26.04.2024	https://bus.ck.ua/special_info.html

	щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)		
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	26.04.2024	https://bus.ck.ua/special_info.html
4	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	26.04.2024	https://bus.ck.ua/download/05390419260423.pdf
5	Відомості про проведення загальних зборів Дистанційні збори акціонерів	13.03.2024	https://bus.ck.ua/download/130305390419_report.pdf

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Черкаська обл. Акціонерне товариство Виробництво автотранспортних засобів	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2025
		за КАТОТТГ	05390419
		за КОПФГ	UA71080490010144 486
		за КВЕД	230
		29.10	
Середня кількість працівників: 412			
Адреса, телефон: 18036 місто Черкаси, Різдяна б. 292, 0472-64-43-14			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2024 р.
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	936	468
первісна вартість	1001	1 405	1 405
накопичена амортизація	1002	(469)	(937)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	62 095	137 853
первісна вартість	1011	124 629	212 905
Знос	1012	(62 534)	(75 052)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
Знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	126	49
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	63 157	138 370
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	377 220	658 105

Виробничі запаси	1101	247 605	404 720
Незавершене виробництво	1102	11 343	70 917
Готова продукція	1103	104 768	118 157
Товари	1104	13 504	64 311
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	211 026	234 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	130 242	81 526
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	218	13
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	507	85
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 745	19 521
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	22 745	19 521
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	741 958	993 346
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	805 115	1 131 716

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	162 965	162 965
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	15 188	21 292
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	151 300	267 284
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	329 453	451 541
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	52 248
Інші довгострокові зобов'язання	1515	116 870	84 870

Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	116 870	137 118
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	20
товари, роботи, послуги	1615	266 069	461 017
розрахунками з бюджетом	1620	36 238	38 482
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 197	15 305
розрахунками зі страхування	1625	3 211	3 527
розрахунками з оплати праці	1630	13 629	14 432
одержаними авансами	1635	0	2 345
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 595	16 051
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	25 033	7 183
Усього за розділом III	1695	358 792	543 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	805 115	1 131 716

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2025
			05390419

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2024 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 771 019	1 725 780
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 403 247)	(1 310 341)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: Прибуток	2090	367 772	415 439
Збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11 739	11 621
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(35 468)	(55 805)
Витрати на збут	2150	(169 386)	(114 519)
Інші операційні витрати	2180	(12 553)	(11 214)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	162 104	245 522
Збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9	1
Інші доходи	2240	3 712	117
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(16 161)	(22 660)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)

Інші витрати	2270	(1)	(404)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	149 663	222 576
Збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-27 575	-40 136
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	122 088	182 440
Збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	122 088	182 440

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 094 707	1 154 667
Витрати на оплату праці	2505	132 265	118 881
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 518	23 480
Амортизація	2515	14 032	9 805
Інші операційні витрати	2520	295 302	200 301
Разом	2550	1 563 824	1 507 134

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	1,500000	2,240000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,500000	2,240000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

05390419

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 015 659	1 911 130
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 349	1 533
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	94 343	76 526
Надходження від повернення авансів	3020	394	345
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 094	2 056
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	1 161	226
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	184 154	62 418
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 073 728)	(1 058 168)
Праці	3105	(106 910)	(90 282)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 002)	(22 165)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(85 850)	(128 091)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(734 364)	(682 862)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(89)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(187 780)	(78 825)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	85 520	-6 252
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	5	167
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0

Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	1 660	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(78 318)	(10 258)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(61 332)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-137 985	-10 091
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	54 111	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	1 323
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 864)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 499)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(1 290)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	49 748	33
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2 717	-16 310
Залишок коштів на початок року	3405	22 745	36 678
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-507	2 377
Залишок коштів на кінець року	3415	19 521	22 745

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ
АВТОБУС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

05390419

Звіт про власний капітал

За 2024 рік

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	0	0	15 188	151 300	0	0	329 453
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	162 965	0	0	15 188	151 300	0	0	329 453
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	122 088	0	0	122 088
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	6 104	-6 104	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	6 104	115 984	0	0	122 088
Залишок на кінець року	4300	162 965	0	0	21 292	267 284	0	0	451 541

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Заява про відповідальність керівництва

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

за підготовку фінансової звітності за 2024 рік,

станом на 31 грудня 2024 року.

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2024 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

МП

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року

(тис.грн.)

	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2024
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	17	936	468
Основні засоби	16	62095	137853
Довгострокова дебіторська заборгованість	19.1	126	49
Усього за розділом I		63157	138370
II. Оборотні активи			
Запаси	18	377220	658105
Дебіторська заборгованість за продукцію, послуги	19.2	211026	234096
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20	130242	81526
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	19.2	218	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	19.2	507	85
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти	22	22745	19521
Усього за розділом II		741958	993346
Усього активи		805115	1131716
I. Власний капітал			
Статутний капітал	23	162965	162965
Резервний капітал	23	15188	21292
Нерозподілений прибуток	23	151300	267284
Усього за розділом I		329453	451541
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
<u>Довгострокові кредити банків</u>			52248
Інші довгострокові забезпечення	24	116870	84870
Усього за розділом II		116870	137118
Поточна кредиторська заборгованість за:		17	20
Поточна кредиторська заборгованість:	26	266069	461017
За розрахунками з бюджетом, в тому числі з податку на прибуток	15	36238 12197	38482 15305
За розрахунками зі страхування		3211	3527
За розрахунками з оплати праці		13629	14432
Поточна кредит.заборгов. за одержаними авансами			2345
Поточні забезпечення		14595	16051
Інші поточні зобов'язання		25033	7183
Усього за розділом III		358792	543057
Усього пасиви		805115	1131716

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
(тис.грн.)

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2023	2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1725780	1771019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	1310341	1403247
Валовий прибуток		415439	367772
Інші операційні доходи	10	11621	11739
Адміністративні витрати	11	55805	35468
Витрати на збут	12	114519	169386
Інші операційні витрати	10	11214	12553
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		245522	162104
Фінансові доходи	13	1	9
Інші доходи	14	117	3712
Фінансові витрати		22660	16161
Інші витрати	14	404	1
Прибуток до оподаткування		222576	149663
Витрати з податку на прибуток	15	40136	27575
Чистий фінансовий результат:		182440	122088
збиток			

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

(тис.грн.)

	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2023	162965			7225	-22611	147579
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				7963	173911	181874
Залишок на 01.01.2024	162965			15188	151300	329453
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				6104	115984	122088
Залишок на 31.12.2024	162965			21292	267284	451541

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(тис.грн.)

Назва статті	2023 рік	2024 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		2015659
Надходження від реалізації продукції	1911130	
Цільового фінансування	1533	3349
Надходження авансів від покупців і замовників	76526	94343
Надходження від повернення авансів	345	394
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2056	1094
Надходження від операційної аренди	226	1161
Інші надходження	62418	184154
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(1058168)	(1073728)

Праці	(90282)	(106910)
Відрахувань на соціальні заходи	(22165)	(26002)
Зобов'язань з податків і зборів	(128091)	(85850)
Витрачання на оплату авансів	(682862)	(734364)
Витрачання на оплату повернення авансів	(89)	
Витрачання на оплату цільових внесків	(4)	
Інші витрачання	(78825)	(187780)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-6252	85520
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	167	5
Інші надходження	-	1660
Витрачання на придбання необоротних активів	(10258)	(78318)
Інші платежі	-	(61332)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-10091	-137985
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	-	54111
Інші надходження	1323	
Погашення позик	-	1864
Витрачання на сплату відсотків	-	(2499)
Інші платежі	(1290)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	33	49748
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-16310	-2717
Залишок коштів на початок року	36678	22745
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2377	-507
Залишок коштів на кінець року	22745	19521

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. Різдвяна, 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 2024 року становила 412 особи (2023 – 412 осіб). Станом на 31 грудня 2024 року в ТОВАРИСТВІ працювали 412 осіб (на 31 грудня 2023 року - 417 осіб).

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 2024 року та за 2024 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 24.02.2025 року та погоджена рішенням Наглядової ради Товариства (протокол № 11 від, 25.02.2025 р). 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. Затвердження фінансової звітності з метою оприлюднення здійснюється річними Загальними зборами Товариства щороку в термін не пізніше 30 квітня.

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, знаходилася в 2024 році під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням на Сході України

Відповідно до розрахунків Національного банку України на основі опитувань українських підприємств реального сектору економіки, у квітні 2023 року індекс очікувань ділової активності вперше за півтора року перевищив рівноважний рівень. Бізнес, адаптувавшись до умов повномасштабної війни, позитивно оцінив результати своєї діяльності порівняно з попереднім місяцем вперше з жовтня 2021 року. Поліпшення ситуації з енергопостачанням, збільшення пропозиції продовольства та пального, поліпшення інфляційних та курсових очікувань, підвищення споживчих настроїв населення позитивно позначилися на очікуваннях підприємств більшості секторів. Про це свідчив індекс очікувань ділової активності (ІОДА), який Національний банк розраховує щомісяця, за виключенням вимушеної перерви в березні – травні 2022 року. У квітні 2023 року ІОДА підвищився до 51.5 із 49.5 у березні, перетнувши нейтральний рівень (50 пунктів), що свідчило про очікування щодо зростання виробництва.

Проте у січні 2024 року бізнес погіршив оцінки поточних результатів та перспектив своєї діяльності. Посилення інтенсивності бойових дій, невизначеність щодо строків та обсягів надання зовнішньої фінансової допомоги, блокада західних кордонів, зростання виробничих витрат на посилення кіберзахисту, брак кваліфікованих кадрів, а також сезонне послаблення економічної діяльності на початку року сприяли погіршенню оцінок ділової активності підприємств усіх секторів, що беруть участь у щомісячних опитуваннях. Про це свідчить індекс очікувань ділової активності у січні 2024 року, який знизився до 41.0 з 45.7 у грудні 2023 року–

У вересні 2024 року українська економіка зросла на 3,8% [$\pm 1\%$] у порівнянні із вереснем минулого року. За дев'ять місяців цього року зростання ВВП оцінюється на рівні 4,5% [$\pm 1\%$] у порівнянні з аналогічним періодом минулого року за оприлюдненими даними Міністерства економіки.

Попри виклики війни, економіка України продовжує відновлюватися. У вересні найбільший приріст показало сільське господарство завдяки ранньому збору пізніх культур, проте зростання також спостерігалось у транспорті та будівництві. Підприємства торгівлі, промисловості та будівництва покращують оцінки своєї діяльності на найближчу перспективу, нормалізувалася ситуація в енергетиці.

Економічне зростання за перші дев'ять місяців 2024 року на рівні 4,5%, відповідає оновленому урядовому прогнозу. Зростання реального ВВП за підсумками 2024 року оцінюється на рівні 3,5%. Пожвавлення внутрішнього попиту та стабільна робота Українського морського коридору підтримали позитивні тенденції у промисловості. Зростає попит на продукцію машинобудування (зокрема ВПК). Водночас дефіцит кваліфікованих фахівців негативно впливає на очікування та економічну активність бізнесу.

На думку керівництва військовий стан суттєво не вплинули на попит на продукцію Товариства. Хоча обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком зменшився на 2,55% відсотки. Валовий прибуток зменшився в порівнянні з попереднім роком на 12,96 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 162104 тис. грн, що на 51,46 відсотків менше ніж минулого року.

Показники діяльності	2023 рік	2024 рік	Відхилення,	Відхилення у % (гр.4/гр.3*100
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції, грн.	1725780	1771019	-45239	2,55%
Валовий прибуток від реалізації продукції, грн.	415439	367772	-47667	12,96%
Прибуток від операційної діяльності, грн.	245522	162104	-83418	51,46%

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

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.

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 Товариства вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості діяльності, представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

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 напряду 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.

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 2024 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 відрізнятись 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття вираженого 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 2024 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 2024 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.

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 незавершеного 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 усієї 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, торгову 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 кожну 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.

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, відносити 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 викупуваються 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 орендар

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди.

Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо орендодавець передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої ставки відсотка.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається в «Адміністративних витратах» поточного періоду Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування для усіх інших модифікацій договору оренди.

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 обміну. 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 окремий 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

4.1. Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.
2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2025 року.
3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.
4. Аналіз впливу
Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.
Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

4.2. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.
2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2026 року.

3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
 4. Аналіз впливу
Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.
- 4.3 Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).**
1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
 2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2026 року.
 3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
 4. Аналіз впливу
Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.
- 4.4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).**
1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
 2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2026 року.
 3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
 4. Аналіз впливу
Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.
- 4.5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».**
1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:
 - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
 - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
 - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
 - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
 - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
 2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2027 року.
 3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
 4. Аналіз впливу
Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

4.6 МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

1. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.
2. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2027 року.
3. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.
4. Аналіз впливу
Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

4.7 Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024

6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

- Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
- Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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 2024 року до облікової політики не вносились зміни.

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 непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються. Фактичні результати можуть відрізнятися 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 оподатковуваного 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

тис. грн.

Показники	2023 рік	2024 рік
Пов'язаним сторонам		
Іншим покупцям	1725780	1771019
Разом	1725780	1771019

8. Собівартість реалізації та елементи операційних витрат

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2023, 2024 років:

тис. грн.

Показники	2023 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	<u>1310341</u>	<u>1403247</u>

9. Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники	2023 рік	2024 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	<u>1154667</u>	<u>1094707</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	<u>118881</u>	<u>132265</u>
Відрахування на соціальні заходи	<u>23480</u>	<u>27518</u>
Амортизація	<u>9805</u>	<u>14032</u>
Інші витрати	<u>200301</u>	<u>295302</u>
Разом	1507134	1563824

10. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Дохід	Витрати	Дохід	Витрати
Доходи (витрати) від операційної оренди	179		1070	-
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	1500	1436	3628	3553
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	7609	5676	5509	3749
Визнані штрафи, пені, неустойки		467		3550
Утримання об'єктів соціально культурного призначення		358		230
Інші операційні доходи/(витрати)	2333	3277	1532	1471
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів		-479		-415
Разом	11621	11214	11739	12553

11. Адміністративні витрати

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	36128	20614
Амортизація (знос) необоротних активів	1913	2205
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	915	1005
Витрати на зв'язок	282	406
Витрати на виплату пільгових пенсій	1120	1212
Витрати на сплату податків	50	59
Витрати сертифікацію	438	470
Страховання майна, цивільної відповідальності	8321	2777
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	401	839
Інші адміністративні витрати	6237	5981
Разом	55805	35468

12. Витрати на збут

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	1699	1866
Витрати на гарантійний ремонт	334	1430
Комісійні винагороди продавцям	82619	84470
Витрати на транспортування готової продукції		2402
Витрати на страхування	25397	77117
Інші витрати	4470	2101
Разом	114519	169386

13. Фінансові доходи і витрати

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Відсотки за банківськими кредитами	-	21385		14917
Інші фінансові доходи	1	1275	9	1244
Разом	1	22660	9	16161

14. Інші доходи і витрати

тис. грн.

	2023 рік		2024 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші (доходи)	117	-	3712	-

Інші витрати	-	404	-	1
Надзвичайні витрати	-	-	-	-
Разом	117	<u>404</u>	3712	1

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.

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
1. Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	<u>222576</u>	<u>149663</u>
2. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України		3529
3. Прибуток що підлягає оподаткуванню за податковими правилами		153192
4. Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного податкового періоду	40136	27575

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2023 та 2024 роки були представлені таким чином:

тис. грн.

У звіті про сукупний дохід:	2023 рік	2024 рік
Поточний податок на прибуток	40136	27575
Відстрочені податки	-	-
Разом витрати з податку на прибуток	40136	27575

16. Основні засоби

Основні засоби Підприємства за 2023 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на початок 2023 року		Надійшло за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації	Зменшення	Залишок на кінець 2023 року	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні засоби, Разом	<u>103131</u>	<u>53024</u>	<u>21994</u>	<u>460</u>	<u>860</u>	<u>9336</u>		<u>124629</u>	<u>62534</u>
Орендована земельна ділянка	-	-	6029		534	174		6029	708
Будинки та споруди	32052	19980	2195			896		34247	20876
Машини та обладнання	54749	25401	4975	36	36	6436		59760	31873

Транспортні засоби	15560	6986	7879	478	343	1718		22961	8361
Інструмент, інвентар	733	646	916	-54	-53	112		1595	705
Інші основні засоби	37	11	-		-	-		37	11

Основні засоби Товариства за 2024 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на поч2024 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано Амортизації	Зменшення корисності	Залишок на кінець 2024 року	
	Первіс на вартість	Знос		Первісна вартість	Знос			Первіс на вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні засоби, всього	<u>12462</u> <u>9</u>	<u>62534</u>	<u>89322</u>	<u>-1046</u>	<u>-1046</u>	<u>13564</u>		<u>212905</u>	<u>7505</u> <u>2</u>
Орендована земельна ділянка	6029	708	325	-	-	208		6354	916
Будинки та споруди	34247	20876	6190			1522	-	40437	22398
Машини і обладнання	59760	31873	70211	-1007	-1007	7926	-	128964	38792
Транспортні засоби	22961	8361	12236			3593	-	35197	11954
Інструмент, інвентар	1595	705	360	-39	-39	315	-	1916	981
Інші основні засоби	37	11	-	-	-	-	-	37	11

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, на кінець 2024 року становить 2881 тис. грн. на кінець 2023 року - 1888 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

Товариство орендує земельну ділянку площею 57,232 кв.м. під існуючу виробничу базу за договором оренди землі від 11.08.2005р. з Черкаською міською радою. Термін договору оренди- до 05.07.2054 року. Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до вказаного договору оренди землі та відповідно відображає активи з права користування засобів у складі основних засобів та зобов'язання з оренди у складі Інших довгострокових зобов'язань та Поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (в частині поточних платежів).

Відповідно до договору поруки та договору іпотеки від 25.05.2022р. з ПАТ «УКРГАЗБАНК» майно Товариство знаходиться в іпотеці, строк виконання основного зобов'язання 24.05.2025р, розмір основного зобов'язання 60 000 тис. грн.

У березні 2024 року Товариство уклало кредитний договір з ПАТ «Укргазбанк» про відкриття невідновлюваної кредитної лінії до березня 2029 року для придбання виробничого обладнання. У звітному періоді було придбано виробниче обладнання в кількості 34 одиниць згідно наступного переліку:

Напіваавтоматична машина для опресування клем УН-2.0Т:

Компресор G15FF P 13 400/50

Когенераційна установка JGC 320 GS-N.L.(електрогенераторна установка з поршн двигуном прац на

газу)
Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням
Електровізок DIMEX EP 20 3 шт.
Теплообмінник 200кВт в утепленому корпусі (12 шт)
Компресор G15FF P 13 400/50
Конденсаторна установка із автоматичним регулюванням КУ з АРМ-04-6,5-500-У3
Свердлильний верстат по металу W25/400V 4 шт.
Кріогенний циліндр DPL 450-210-2.3 №DP210H-2020-25-01
Лазерний комплекс розкрою ARAMIS AFX-Base-4000-1530LD з додатковим обладнанням
Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80
Токарний верстат з ЧПК LEO 1600 2шт.
Фрезерний верстат з ЧПК моделі DNM 4500 2шт.
Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням
GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 (Компресор)
GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 50 (Компресор)
Придбане виробниче обладнання готове до використання за призначенням і не є кваліфікаційним активом в розумінні МСБУ 23, відсотки по кредиту відносяться до витрат періоду та не капіталізуються.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої 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 31.12.2023р відсутні.
Станом на 31.12.2023р 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 2023 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на початок 2023 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець 2023 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	1406	1	-1	-1	469		1405	469

Нематеріальні активи Товариства за 2024 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на початок 2024 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець 2024 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інші нематеріальні активи	1405	469				468	1405	937

18. Запаси

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Сировина і матеріали	37323	29010
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	201633	365967
Паливо	836	947
Тара і тарні матеріали	14	14
Будівельні матеріали	96	93
Запасні частини	7111	8030
Малоцінні та швидкозношувані предмети	592	659
Незавершене виробництво	11343	70917
Готова продукція	104768	118157
Товари	13504	64311
Разом	377220	658105

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 1094707 тис.грн.

Запаси в звітному періоді в заставу не передавались.

19.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Безвідсоткова позика згідно договору №290823/1 від 29.08.2023 року	126	49

19.2 Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	211965	234618
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	218	13
Інша дебіторська заборгованість	507	85
Резерв очікуваних кредитних збитків	-939	-522
Разом	211751	234194

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 збитків 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 з урахуванням історичних даних щодо списання безнадійної заборгованості за 2023-2024 роки та наявності на звітну дату простроченої заборгованості. З урахуванням коригування на військовий стан історичний коефіцієнт кредитних збитків складає на 31.12.2024р. 0,233% або 522 тис. грн.

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 2023 та 2024 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники	31 грудня 2023р	31 грудня 2024р
-----------	-----------------	-----------------

Аванси постачальникам	130242	81526
Інші оборотні активи		
Разом	130242	81526

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 2023 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т. ч.	36238	38482
Податок з доходів фізичних осіб	3061	3389
Податок на додану вартість	20521	18668
Податок на прибуток	12197	15305
Акцизний збір	189	155
Екологічний податок	9	14
Рентна плата за спеціальне використання води		
Плата за землю		
Військовий збір	255	944
Інші податки	6	7

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:

Показники	тис. грн.	
	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Готівка		-
Поточний рахунок у банку (у національній валюті)	27	3938
Депозитний рахунок (у національній валюті)	4718	
Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті)		15585
Інші рахунки в банках (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ)	18000	
Резерв під збитки щодо Грошових коштів		-2
Разом	22745	19521

23. КАПІТАЛ

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком (збитком). Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2023 року не змінювався.

Показники	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Статутний капітал	162965	162965
Резервний капітал	15188	21292

Нерозподілені прибутки (збитки)	151300	267284
Капітал у дооцінках	-	-
Разом	329453	451541

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 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 2024 та 2023 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 31.12.2024 року- 21292 тис.грн та на 31.12.2023 року 15188 тис. грн.

24. Довгострокові зобов'язання

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

тис. грн.

	31.12.2023 2023 року	31.12.2024 2024 року
Довгострокові кредити банків		52248
Довгострокова заборгованість, в тому числі:	117294	84870
-заборгованість за позиками;	110 841	78537
-заборгованість за договором фінансової оренди.	6 453	6333
Сума дисконту на 31.12.23	-424	
Всього на 31.12.2023р	116870	137118

Довгострокова заборгованість включає заборгованість з договорами надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, в розмірі 78537 тис. грн. Термін погашення заборгованості передбачено в лютому-березні 2027 року. Відсоткова ставка за договорами позик складала у 2024 році 17% Нараховано відсотки у 2024р. в сумі 8976 тис.грн, погашення у звітному періоді не здійснювалося. Станом на 31.12.2024р. заборгованість за відсотками складає 25737 тис. грн. Нараховані відсотки відображені в балансі за статтею «Інші довгострокові зобов'язання» (рядок 1515)

25. Забезпечення довгострокові та поточні

Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

тис. грн.

Показники	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Залишок на початок року	7930	14388
Нараховано (створено)	14720	14971
Використано	8262	13875
Залишок на кінець року	14388	15484

Товариство створило поточне забезпечення під гарантійні ремонти,

Показники	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Залишок на початок року	101	207
Нараховано (створено)	334	567
Використано	228	207
Залишок на кінець року	207	567

26. Торговельна кредиторська заборгованість

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Заборгованість поставальникам за сировину, матеріали, послуги	266069	461017

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:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	20
Передплати отримані		2345
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	36237	38482
Кредиторська заборгованість по страхуванню	3211	3527
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	13629	14432
Поточні забезпечення, в тому числі:	14595	16051
забезпечення на оплату відпусток	14388	15484
забезпечення на виплату премій		-
забезпечення під судові позови		-
Забезпечення інші	207	567
Інші поточні зобов'язання	25033	7183

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 31.12.2024 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 412 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 2024 році в Товаристві збільшився порівняно з 2023 роком на 12596,9.тис. грн. і склав 130019,2 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

	2023 рік			2024 рік		
	Сегмент 1 Україна	Нерозподілені статті	Разом	Сегмент 1 Україна	Нерозподілені статті	Разом

Дохід від реалізації	1725780		1725780	1771019	-	1771019
Інші операційні доходи		11621	11621		11739	11739
Інші доходи	117		117	3712		3712
Фінансові доходи	1		1	9		9
Доходи від поточного податку на прибуток				-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	1725898	11621	1737519	1774740	11739	1786479
Собівартість виготовленої продукції та реалізованих послуг	1310341		1310341	1403247	-	1403247
Валовий прибуток сегментів	415557	11621	427178	371493	11739	383232
Адміністративні витрати	55805		55805	35468	-	35468
Витрати на збут	114520		114520	169386	-	169386
Фінансові витрати	22660		22660	16161		16161
Інші витрати	-	404	404	-	1	1
Нерозподілені витрати		11214	11214	-	12553	12553
Витрати з поточного податку на прибуток		40135	40135	-	27575	27575
Усього витрат звітних сегментів	192985	51753	244738	221015	40129	261144
Фінансовий результат діяльності сегмента	222572	-40132	182440	150478	-28390	122088
Активи звітних сегментів	805115		805115	1131716		1131716
Зобов'язання звітних сегментів	421618	54044	475662	622115	58060	680175

30. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Інші надходження рядок 3095: 184154 грн в т.ч.

Надходження валюти від покупки за гривні - 183528 т. грн

Надходження валюти від покупки за валюту -5 49 т. грн

Надходження від повернення відрядних, страхування - 77 т. грн
 Інші витрачання рядок 3190: 187780 грн в т.ч.
 Витрачання гривні на покупку валюти - 183465 т. грн
 Витрачання валюти на покупку валюти - 531 т. грн
 Витрачання на командировочні витрати - 1173 т. грн
 Витрачання на резерв під збитки грош.коштів - 2 т. грн
 Витрачання на сплату штрафу - 36 т. грн
 Витрачання на послуги банків - 1995 т. грн
 Витрачання на виплату аліментів - 578 т. грн

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

31. 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. З метою підготовки фінансової звітності за 2024 та 2023 роки до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства, головний бухгалтер. При цьому Наглядова рада Товариства відповідно до Статуту не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства. Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, рішення якого приймаються колегіально на засідання Наглядової ради.

Винагорода членам Наглядової ради в за 2024 та 2023 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 складали у 2024 році - 5015 тис. грн., у 2023 році - 4954 тис. грн.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

№з/п	Назва	Характер відносин між підприємством та пов’язаними особами	Операції, що проводились у 2023 р	Операції, що проводились у 2024 р
1	Управлінський персонал	Відповідно до повноважень	Виплати за трудовими відносинами 4954 тис. грн.	Виплати за трудовими відносинами 5015 тис. грн.
2	ПрАТ «ІСУЗУ АТАМАН, УКРАЇНА» Код ЄДРПОУ 34539354	На підставі господарських договорів. Виключно господарські відносини.	Продаж продукції 775130 тис.грн (без ПДВ), придбання товарів, послуг-239119 тис.грн, дебіторська заборгованість на 31.12. 23-151602 тис. грн, кредиторська заборгованість на 31.12.23-81274 тис.грн	Продаж продукції 507854 тис.грн (без ПДВ), придбання товарів, послуг-344400 тис.грн, дебіторська заборгованість на 31.12. 24-8911 тис. грн, кредиторська заборгованість на 31.12.24-217976 тис.грн
3	ТОВ «КОМТРАНСКОМПЛЕКТ» Код ЄДРПОУ 37639207	На підставі господарських договорів. Виключно господарські відносини.	Продаж продукції 376989 тис.грн (без ПДВ) придбання товарів, послуг-349677 тис.грн, дебіторська заборгованість на 31.12. 23-59861 тис. грн, кредиторська заборгованість на 31.12.23-166822 тис.грн	Продаж продукції 925235 тис.грн (без ПДВ) придбання товарів, послуг-358734 тис.грн, дебіторська заборгованість на 31.12. 24-225071 тис. грн, кредиторська заборгованість на 31.12.24-192483 тис.грн
4	Громадянин України Дорош Олександр	Кінцевий бенефіціарний	відсутні	відсутні

	Анатолійович	власник, який має частку 42,288282 % від статутного капіталу Товариства		
--	--------------	---	--	--

32. 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.

33. 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 заборгованість, 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, 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 2023 року	На 31.грудня 2024 року
долар США(1)	37,9824	42,039
Євро (1)	42,2079	43,9266
японська єна (10)	2,6949	2,6685

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 2024 рік становили 3749 тис. грн, відповідно за 2023 рік 5676 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2024 рік становили 5509 тис. грн, а за 2023 рік 7609 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 31.12.2023р	На 31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	22745	19521

Поточні зобов'язання та забезпечення	358792	543057
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,04

У 2024 році коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився і становить 0,04 (у 2023 році відповідно 0,06).

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшився в результаті зменшення залишку грошових коштів та збільшення поточних зобов'язань та забезпечень.

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.

Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості з урахування коригуючого коефіцієнта у зв'язку з військовим станом у розмірі 1,002 розрахований на підставі змін щомісячного індексу очікувань ділової активності (ІОДА) у грудні 2024 р. в порівнянні до грудня 2023р (посилання <https://bank.gov.ua/ua/statistic/nbusurvey>, показник «Щомісячні опитування підприємств України»).

Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2024 р. складає 522 тис. грн.

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 23.

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.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Відповідно до засад, визначених МСФЗ щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства - відсутні.

Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» поділяються на:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2024 рік); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Оскільки до теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням росії в Україну, які розпочалися 24 лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має активів, які перебувають на окупованій території та в зоні можливих бойових дій.

На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі.

Голова правління

В.Г. Раабе

Головний бухгалтер

Н.П.Коваленко