

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»**

***Примітки до Фінансової звітності
за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року***

1. НАЙМЕНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА та його діяльність

Повна назва Приватне акціонерне товариство «Завод «Часівоярські автобуси», скорочена назва - ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» (далі - Товариство).

Код за ЄДРПОУ: 01350251

Місцезнаходження: 84551 Донецька область, Бахмутський р-н, м. Часів Яр, вул. Зелена, б. 1

Дата державної реєстрації: 05.05.1997

Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство

Офіційна сторінка в Інтернеті <http://rutabus.emitents.net.ua/ua/>

Адреса електронної пошти: rutabuh1@gmail.com

Власники значного пакета акцій (більш ніж 10%):

Полосухін Олексій Володимирович кількість акцій- 2112249 шт. 38.075657%

Полосухін Олександр Володимирович кількість акцій- 2112248 шт. 38.075638%

Юридична адреса Компанії – 84551 Донецька область Бахмутський р-н м. Часів Яр вул. Зелена, б. 1

З моменту свого створення в 1958 році й по теперішній час доля підприємства нерозривно пов'язана з експлуатацією, ремонтом, а також виготовленням автотранспортних засобів.

Слід зазначити, що ПрАТ "Завод "Часівоярські автобуси" є саме автозаводом, що відрізняється від автоскладального підприємства наявністю таких видів виробництв - пресового, зварювального, фарбувального, складального. Потужності заводу дозволяють випускати до 900 автобусів на рік.

У 2020 році товариство працювало над розробкою та впровадженням у виробництво нових моделей автобусів для утримання на ринку виробників автобусів; проводить їх сертифікацію в акредитованих органах відповідно до чинного законодавства України. ПрАТ приступило до розробки нової продукції на базі комплектуючих FORD та IVECO (автомобіль, без кузова, незавершений КТЗ).

Основні види продукції (робіт, послуг) ПрАТ "Завод "Часівоярські Автобуси":

- модельний ряд продукції марки РУТА;
- виробництво кузовів, причепів на замовлення;
- послуги по технічному обслуговуванню та ремонту автомобілів;
- виробництво деталей з АБС пластику.

Станом на 31 грудня 2024р. кількість працівників ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» складала 12 осіб.

Безперервність діяльності.

Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" № 2465-IX від 27.07.2022 р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.

Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (105797.000 тис.грн.) до статутного капіталу на кінець звітного періоду (2219.000 тис.грн.) - 4767.7780000%.

Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (105797.000 тис.грн.) до чистих активів на кінець попереднього періоду (106703.0 тис.грн.) - 99.1510000%.

Вимоги п.2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства" дотримуються.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

У світовій економіці зростають ризики стагфляції. Нові замовлення збільшуються помірними темпами, натомість зберігається значний тиск з боку пропозиції через посилення карантинних обмежень у Китаї та війну в Україні. Глобальна інфляція надалі зростає насамперед через подорожчання палива та проблеми з обмеженою пропозицією продовольства. Після шоку перших тижнів війни економіка України поступово активізується у порівняно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, втім рівень завантаженості значної кількості підприємств є суттєво нижчим порівняно з довоєнним. Поступово відновлюється активність на ринку праці після значного падіння в березні. Зокрема, зниження кількості вакансій у квітні припинилося. Водночас перевага пропозиції робочої сили над попитом тисне на зарплати в бік зниження. Потік біженців стабілізувався, й навіть почався зворотний процес.

Ціновий тиск залишається високим і нерівномірним у розрізі регіонів. Основною причиною зростання цін є порушення ланцюгів постачання через військові дії. Найвище зростання цін – на тимчасово захоплених територіях та у регіонах з активними бойовими діями. Інфляцію стримують логістичні обмеження експорту та відповідно надлишок сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Зовнішні торговельні потоки в Україні значно звузилися. Експорт скоротився передусім через руйнування виробничих потужностей та блокування Росією портів Чорного моря. Падіння внутрішнього попиту та обмеження на імпорт зумовили зниження імпорту товарів. Натомість відносно стабільні грошові перекази, а також заборона на переказ дивідендів та скорочення реінвестованих доходів допомогли сформувати значний профіцит поточного рахунку.

Дефіцит Державного бюджету України збільшився через зниження податкових надходжень на тлі скорочення економічної активності та запровадження стимулів для підтримання економіки. Значний дефіцит профінансовано за рахунок розміщення воєнних облігацій та залучення міжнародного фінансування. Фіксація курсу гривні, валютні обмеження Національного банку, безперебійне функціонування банківської та платіжної систем пом'якшили негативний вплив війни на українську економіку. Адміністративні обмеження на валютному ринку, як і фіксація облікової ставки, є тимчасовими заходами. У міру нормалізації функціонування економіки НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням та до застосування облікової ставки як головного інструменту монетарної політики.

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

РОЗВИТОК ПОДІЙ ЗА ОСТАННІЙ ПЕРІОД

Війна продовжує завдавати серйозної шкоди виробничим потужностям економіки та спричиняє величезні гуманітарні втрати.

Стабілізація та повільне відновлення

2024 рік — третій рік широкомасштабної війни — минув під знаком стабілізації української економіки. Після падіння на 29% у 2022 році наш валовий внутрішній продукт (ВВП) зріс спочатку на 5,3% у 2023, а за підсумками 2024 має зрости приблизно на 4%. Отже, національна економіка змогла уникнути нових падінь, однак для досягнення рівня 2021-го доведеться чекати ще кілька років.

Головним чинником стабілізації є вчасне надходження іноземної фінансової допомоги. Наприкінці 2023 року ситуація була максимально невизначеною, оскільки Європейський Союз і США постійно відкладали ухвалення багатомільярдних пакетів підтримки України. Однак в лютому (ЄС) і квітні

(США) голосування таки відбулися, і ми отримали змогу покривати дефіцит бюджету в розмірі \$3-5 млрд щомісяця.

2025 рік ми починаємо з набагато більшим запасом упевненості. Україна може розраховувати на отримання понад \$13 млрд від ЄС (програма Ukraine Facility), понад \$19 млрд з доходів від заморожених російських активів за планом ERA 7, \$3 млрд від МБРР, майже \$3 млрд від МВФ, а також \$1 млрд від Великої Британії. Протягом року цих коштів має вистачити для компенсації дефіциту державного бюджету в розмірі 25% ВВП.

Воєнна економіка і технології

Триває поступовий перехід української економіки на воєнні рейки. За час широкомасштабної війни потужності оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли у 20 разів, а загалом у галузі працюють понад 500 компаній різних форм власності. Протягом 2024 року обсяг чинних контрактів на закупівлю озброєння перевищив пів трильйона гривень (майже \$15 млрд), близько половини з яких були укладені з українськими виробниками.

Український ринок оборонних технологій (defence tech) за 2023-2024 роки зріс до понад \$400 млн. Нині в Україні діють понад 300 defence tech компаній, найбільшими сегментами ринку є безпілотники (19%), робототехніка (13%), штучний інтелект (13%).

Сектором оборонних технологій, що розвивається найбільш динамічно, є виробництво безпілотних літальних апаратів (БПЛА). Значні державні інвестиції сприяли збільшенню обсягів виробництва дронів у понад 100 разів. На кінець 2024 року майже 100% БПЛА, які купує держава, виготовлено в Україні. За стратегією Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості, у 2024 році в Україні мало бути вироблено один мільйон FPV-дронів і два мільйони дронів усіх типів загалом.

На відміну від України, яка завдяки іноземній підтримці поки що не вдається до повного переведення економіки на воєнні рейки, російська економіка тепер повністю залежить від воєнної машини. Москва змушена застосовувати надзвичайні заходи фінансової та монетарної політики, щоб утримувати країну в нормальних економічних умовах. Наприклад, постійно піднімати облікову ставку центрального банку, щоб знизити рівень інфляції.

Вимушене підвищення податків

У липні 2024 року Міністерство фінансів намагалося збільшити податкові надходження на 4-5% ВВП, але через негативну реакцію громадян цю ініціативу відкликали. Однак у вересні парламент все ж ухвалив менш жорсткий пакет податкових змін: збільшення військового збору із зарплати з 1,5% до 5%, підвищення податків для фізичних осіб-підприємців тощо.

Підвищення податків саме собою за будь-яких умов є важким ударом по економіці. У часи широкомасштабної війни воно позначиться особливо жорстко, забравши в національного господарства значний потенціал до зростання. Перекладання воєнного тягаря на плечі громадян країни, що воює, завжди було крайнім заходом, коли вже не можна фінансувати війну через надходження з-за кордону. Ймовірно, уряд іде на такий крок, усвідомивши, що на Україну чекає суттєве зменшення іноземної підтримки, або ж її в майбутньому буде недостатньо.

Поки що невідомо, чи зможе Кабмін зібрати заплановані суми податкових надходжень у повному обсязі. Однак він точно матиме такі наслідки: зменшиться податкова база через тінізацію економіки й посиляться конфлікти між бізнесом та адміністративними органами. За різними оцінками, у 2025 році до 50% нашої економіки перебуватиме в тіні.

Незмінність ризиків

Ризики для української економіки залишаються незмінними протягом усього періоду широкомасштабної війни. Ведення активних бойових дій всередині країни, постійні обстріли мирних міст, проблеми з електропостачанням призводять до таких негативних наслідків: скорочення кількості економічно активного населення через виїзд за кордон, зменшення обсягів внутрішнього та іноземного інвестування в український бізнес, значне підвищення витрат на ведення бізнесу.

Підвищення рівня інфляції у 2024 році до понад 10% пов'язане саме з тим, що підприємцям потрібно витрачати значно більше, ніж раніше. Нацбанк прогнозує зменшення рівня безробіття у 2025 році до 10-12% (наприкінці 2024 було 14%), однак це пов'язано передусім зі збільшенням дефіциту робочої сили.

Ще одним ризиком є нестабільність курсу гривні, хоча Україна нині здатна контролювати основні монетарні змінні без екстремальних дій. Зокрема, завдяки іноземним надходженням Нацбанк уже третій рік підтримує достатньо високий рівень міжнародних резервів — \$35-45 мільярдів, що дає змогу не допускати значних змін курсу гривні. Але у 2024 році валютні інтервенції НБУ на підтримку

обмінного курсу збільшилися на 20% порівняно з попереднім роком, тобто нам дедалі дорожче коштує утримання курсу від різких стрибків.

Державний борг України становить 92% ВВП, а у 2025 році перевищить 100% ВВП. Це сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів. Втім, у відношенні до власного ВВП ми заборгували менше, ніж більшість абсолютно мирних країн G7: США, Франція, Велика Британія, Канада, Японія.

Сподіватися лише на себе

2025 рік українська економіка починає з гаслами готовності продовжувати широкомасштабну війну в тривалій перспективі. Зростання витрат на оборону має підсилити стійкість України в довгостроковому протистоянні окупантам. Сподівання на підтримку Заходу залишаються ключовими, однак уряд уже зараз готується до можливих викликів, спричинених потенційним зменшенням обсягів зовнішньої допомоги, хай навіть ці підготовчі дії шкодять національній економіці.

Зважаючи на колосальний воєнний бюджет росії, наші союзники мають усвідомити неминучість воєнних реалій у центрі Європи на довгі роки. Навіть якщо лінія фронту буде заморожена, гонитва озброєнь триватиме, адже росія не збирається відмовлятися від своїх територіальних претензій. Щобільше, ресурси всього Заходу, що можуть бути звільнені завдяки зупинці активних бойових дій, мають бути кинуті на максимальне посилення української воєнної машини.

Вплив широкомасштабної збройної агресії та запровадженого військового стану на діяльність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» станом на 31 грудня 2024 року:

Вплив на облікові політики та оцінки, бухгалтерський облік та фінансову звітність Організація бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій здійснюється на належному рівні, облікові політики та оцінки не змінювались, всі облікові записи та первинні бухгалтерські документи є доступними.

Вплив на активи Товариства

Територія, на якій знаходиться Товариство, не була під окупацією, але знаходиться в зоні проведення бойових дій. Основні засоби зазнавали пошкоджень внаслідок обстрілів, балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума його очікуваного відшкодування, збитки від зменшення корисності не визнавались. Товариство тимчасово не має доступу до своїх активів, тому не може визначити загальний стан активів та суму завданих збитків.

Фінансові активи складається з коштів, розміщених на депозитах в українських банках. Станом на 31.12.2024 року розмір фінансових активів збільшився у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. Під час обліку фінансових активів Товариство врахувало можливий вплив воєнної агресії російської федерації на території України на ймовірності дефолту та очікувані грошові потоки, виходячи з інформації, доступної на 31.12.2024.

Вплив на зобов'язання Товариства

Зобов'язання Товариства становлять 2% активів і складаються із: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 44,0тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 484,0тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхування- 31,0 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 432,0тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами становить– 54тис.грн. Поточні забезпечення – 1376,0тис.грн. Інша кредиторська заборгованість – 11,0тис.грн.

Фінансові зобов'язання погашаються вчасно.

Вплив на доходи та витрати Товариства

У звітному періоді операційні доходи зменшились приблизно на 37,65% в порівнянні з минулим фінансовим роком, розмір операційних витрат зменшився на 3,69%.

Вплив на податки Товариства

Товариство нараховувало і сплачувало податки згідно Податкового законодавства України. У 2023 році Товариство скористувалося правом не нараховувати та не сплачувати податкові зобов'язання по земельному податку, екологічному податку та податку на нерухоме майно на підставі пп.69.14, пп.69.16, пп.69.22 п. 69 підрозд.10 Перехідних положень ПКУ.

Вплив на капітал Товариства

Розмір власного капіталу Товариства зменшився у порівнянні з минулим періодом і становить на звітну дату 105797,0тис. грн., що відповідає вимогам нормативних актів.

Вплив на персонал Товариства

З 2022 по 2024 рік відбулось суттєве скорочення персоналу Товариства.

Інформаційна та кібербезпека Товариства

Управлінський персонал здійснив необхідні дії для забезпечення безперебійного функціонування інформаційної інфраструктури, зокрема постійно здійснюються резервне копіювання інформації. В звітному періоді не було організованих кібератак з метою нанесення шкоди Товариству. Управлінський персонал усвідомлює реальну імовірність таких атак і має наявні засоби та плани реагування.

Влив російської агресії на безперервність діяльності, ліквідність, майбутні перспективи діяльності, ризики, розкрито в інших примітках цієї фінансової звітності.

3. Політика управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

Українським законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств (за фінансовою звітністю Компанії):

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного подальшого фінансового року буде меншою, ніж акціонерний капітал, підприємство має зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. Якщо вартість чистих активів стане меншою, ніж мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу, це підприємство підлягає ліквідації.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності.

5. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Валюта подання і функціональна валюта. Усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є гривня. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року.

Основні засоби. Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю. Надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати на заміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується та являє собою вартість основних засобів (включаючи аванси постачальникам), будівництво яких ще не завершено. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди	від 15 до 30
Виробниче обладнання	від 5 до 15
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 10

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються у кінці терміну його експлуатації.

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо: а) існує імовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

Не визнаються нематеріальними активами витрати, що виникли в результаті дослідження (чи в результаті етапу дослідження внутрішнього проекту). Видатки на дослідження визнаються витратами у періоді їхнього фактичного понесення.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати, понесені на етапі розробки, визнаються нематеріальним активом якщо виконуються наступні умови:

- Компанія має технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- Компанія має намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- Компанія здатна використовувати або продати нематеріальний актив;
- Компанія розуміє як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- У компанії наявні відповідні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- Компанія здатна достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.
- Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений Керівництвом.

Якщо Компанія не може відокремити етап дослідження від етапу розробок внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, понесені видатки визнаються витратами періоду.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення	4-10
Інші нематеріальні активи	1-10

Коли Компанія має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого основного засобу прирівнюється до нуля. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Оперативна оренда.

Термін оренди - це термін дії укладеного орендарем договору про оренду активу, що не анулюється, а також будь-який подальший термін після закінчення терміну дії договору, протягом якого орендар може, на власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи або не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна упевненість в тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Коли активи передаються в оренду по договорах оперативної оренди, орендні платежі до отримання показуються як орендний дохід з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО);

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо). Облік ведеться по партіям.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити. У Компанії також є інші фінансові

інструменти, наприклад, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у зв'язку з її основною діяльністю.

Усі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс 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 метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

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 Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, відображених за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, які відносяться до категорії активів для подальшого продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається на основі майбутніх грошових потоків за договором, дисконтованих із застосуванням поточних ринкових процентних ставок для подібних фінансових інструментів, інформація про які є доступною для Компанії.

Прибуток та збитки від зміни справедливої вартості інвестицій для подальшого продажу визнаються безпосередньо у складі капіталу. Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методики та робить припущення, що базуються на ринкових умовах, які існують станом на звітну дату.

У випадку продажу активів для подальшого продажу або вибуття іншим чином, до розрахунку чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, визнаний у складі капіталу. Якщо у складі капіталу було визнане зменшення справедливої вартості активів для подальшого продажу і існують об'єктивні ознаки знецінення активів, визнаний у складі капіталу збиток переноситься з капіталу та включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо визнання активів не припинилося.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про фінансові результати по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання інвестицій для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості фінансового інструменту до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий фінансовий інструмент є знеціненим. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у звіті про фінансові результати, вилучається з капіталу та визнається у звіті про фінансові результати.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або

недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву – це різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на пере продаж.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на Групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до

яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю. Ліквідні монетарні активи показані за справедливою вартістю, яка приблизно дорівнює їх балансовій вартості. 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 за зобов'язаннями протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводнюючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконаного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і/або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові прибутки і витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки та збитки від курсової різниці. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Винагороди працівникам.

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Винагороди працівникам. План зі встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами. Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах.

Зобов'язання за встановленими виплатами сплачуються разово за розрахунками узгодженими з Пенсійним Фондом України. Забезпечення під ці зобов'язання Компанією не нараховуються, через незначні суми таких виплат.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш

суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії (Примітка 1).

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У підприємства немає пов'язаних осіб.

Знецінення основних засобів. На кожную звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

7. Перехід на нові та переглянуті стандарти Нижче наведені нові стандарти та зміни до стандартів, які були випущені, але не набули чинності на дату фінансової звітності.

Компанія має намір застосовувати нові та переглянуті стандарти тоді, коли вони набудуть чинності.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2023 року і пізніше Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на 14 Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки,

викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань компанія, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Пункт D16 (a) IFRS 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до IFRS 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом 15 дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості

біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

8. Виправлення помилок.

У зв'язку з проведенням бойових дій на території, де підприємство залишило свої активи у вигляді основних засобів та запасів, підприємство фактично втратило контроль над цими активами.

Тому було прийнято рішення про нарахування резерву на ці активи:

- Резерв на суму дебіторської заборгованості термін сплати якої минув -115тис.грн.
- Резерв на основні засоби по залишковій вартості, які залишились у Часовому Ярі - 3111тис.грн.
- Резерв на запаси – 4286тис.грн.
- Резерв на незавершене виробництво – 1116тис.грн.
- Резерв на готову продукцію – 1501тис.грн.
- Разом нараховано резерв на активи – 10129тис.грн.

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаних сторін у підприємства немає. Тому таких операцій у 2023-2024рр. не було.

10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010), Нематеріальні активи (до рядків балансу 1000)

У балансовій вартості основних засобів та нематеріальних активів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Будівлі і споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші	Нематеріальні активи	Всього
На 1 січня 2023р.						
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2022р.	6460	5774	2532	520	308	15594
Накопичена амортизація	4295	4165	1627	494	244	10825
Балансова вартість на 01 січня 2023р.	2165	1609	905	26	64	4769
Надходження		1240		34	37	1311
Вибуття первісна вартість					4	4
Вибуття амортизація					4	4
Амортизаційні відрахування	5	93	48	37	51	234
Інший рух ОЗ						
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022р.	6460	7014	2532	554	341	16901
Накопичена амортизація	4300	4258	1675	531	291	11055
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	2160	2756	857	23	50	5846
Надходження		27		14		41
Вибуття первісної вартості				8	76	84

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

Вибуття амортизаційних нарахувань				8	76	84
Амортизаційні відрахування		232	144	18	23	417
Переведення в іншу категорію						
Інший рух ОЗ		-1/-1		1		-1
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023р.	6460	7040	2532	560	265	16857
Накопичена амортизація	4300	4489	1819	542	238	11388
Балансова вартість на 31 грудня 2024р.	2160	2551	713	18	27	5469

Компанія не проводила оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2024року.

Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

У 2024році витрати на амортизацію у сумі 150,0тис. гривень (у 2023 році – 111,0тис. гривень) були включені до складу загальновиробничих витрат; 41,0тис. гривень (у 2023 році –68,0тис. гривень) – до складу адміністративних витрат, а 230,0тис. гривень (у 2023 році – 55,0тис. гривень) – до складу інших операційних витрат.

Основні засоби включають 3111,0тис.гривень (у 2023році – 4988,0тис.гривень) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

11. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	341	308
Накопичена амортизація	291	244
Балансова вартість на початок періоду	50	64
Надходження		37
Вибуття первісної вартості	76	4
Амортизаційні нарахування	76	51
Вибуття амортизаційних нарахувань	23	4
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	265	341
Накопичена амортизація	238	291
Балансова вартість на кінець періоду	27	50

12. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

у тисячах гривень

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Паливо	32	32
Сировина та матеріали	11245	13260
Запасні частини	331	331

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

Готова продукція	1501	2901
Незавершене виробництво	5730	5857
МШП	651	645
тара	15	15
Всього товарно-матеріальних запасів	19505	23041

Станом на 31 грудня 2024 року товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю. Знецінених та застарілих запасів ТМЦ немає.

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1005, 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (1125)	115	115
Мінус: резерв на знецінення	115	115
Інша поточна дебіторська заборгованість (1155)	123156	123178
Мінус: резерв на знецінення	(123156)	(123157)
Всього фінансової дебіторської заборгованості		136
Передоплати за товари та послуги (1130)	39	32
Мінус: резерв на знецінення		
Дебіторська заборгованість з бюджетом (1135)	96	96
Мінус: резерв на знецінення		
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	135	128
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	135	264

31 грудня 2024р.			
<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	115	123157	39
З бюджетом	96		
Резерв на знецінення	115	(123157)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	96	0,0	39

31 грудня 2023 р.			
<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	115	123178	32
З бюджетом	96		
Резерв на знецінення		(123157)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	211	21	32

Резерв на знецінення не нараховувався на торгову дебіторську заборгованість, через те, що всі дебітори підприємства вважаються реальними. Підприємство не має сумнівів, щодо погашення торгової дебіторської заборгованості.

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

Компанія має дебіторську заборгованість по депозитним коштам у ПАТ "Банк "Національний кредит" - 123157,0тис.грн. Через процедуру банкрутства та ліквідації банківської установи на цю заборгованість було нараховано резерв на знецінення.

Аналіз дебіторської заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2024р.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності		Інше
у тисячах гривень		
Поточна і незнецінена заборгованість:		
ЕЛІТ-БУС ТРАНС ТОВ	115	
-українських компаній		
-Інше		
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	115	
Дебіторська заборгованість з основної діяльності		Інше
у тисячах гривень		
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів		
- прострочена від 90 до 180 днів		
-прострочена від 180 до 360 днів		
- прострочена від 360 днів	115	
Всього простроченої заборгованості	115	
Мінус резерв на знецінення	(115)	
Всього	0,0	

31 грудня 2023 р.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності		Інше
у тисячах гривень		
Поточна і незнецінена заборгованість:		
ЕЛІТ-БУС ТРАНС ТОВ	115	
-Інше		
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	115	
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів		
- прострочена від 90 до 180 днів		
- прострочена від 180 до 360 днів		
-прострочена від 360 днів	115	
Всього простроченої заборгованості		
Мінус резерв на знецінення		
Всього	115	

14.Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)

Поточні фінансові інвестиції в балансі підприємства представлені грошовими коштами, розміщеними на депозитах в українських банках:

Станом на 31.12.2024р.поточні фінансові інвестиції складають 70 000,0тис.грн.

Банк	Договір	Сума, грн.
Депозит АТ "Креді Агріколь Банк"	Заява № 3222323/3222323/DN04/002/T/14 від 05.12.2024 р. до Договору №486414/3222323 від 28.12.2017 р.	10 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір № 328644445 від 14.06.2024 р	15 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір № 333848609 від 07.10.2024 р	10 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір « 334229431 від 15.10.2024 р	15 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір № 335980652 від 12.11.2024 р	10 000 000,00
Депозит АТ «Ощадбанк»	Договір № 3156539-231117-082200-1 від 23.08.2024	10 000 000,00
Разом		70 000 000,00

Станом на 31.12.2022р.поточні фінансові інвестиції складають 60000,0тис.грн.

Банк	Договір	Сума, грн.
Депозит АТ "Креді Агріколь Банк"	Договір №3222323/DN04/002/T/10 від 24.11.2023р.	10 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №315919999 від 16.06.2023 р.	15 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №316554481 від 13.07.2023 р.	10 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №319572745 від 16.10.2023 р.	15 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №320544780 від 13.11.2023 р.	10 000 000,00
Депозит АТ «Ощадбанк»	Договір №3156539-231117-082200-1 від 17.11.2023 р.	9 000 000,00
Разом		69 000 000,00

15. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

у тисячах гривень	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	15038	12844
Готівка		
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	15038	12844

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

16. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Рух коштів від операційної діяльності	-6644	-2929
Рух коштів від інвестиційної діяльності	8838	-6017
Рух коштів від фінансової діяльності		
Всього	2194	-8946

17. Акціонерний капітал

Випуск акцій ПрАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» був проведений в процесі приватизації Товариства шляхом випуску 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. на загальну суму 2 219 002,00грн.(два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривень 00 коп.). Випуск акцій зареєстровано 15 липня 1997 р. Донецьким територіальним відділенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний №67/05/1/97).

Засновниками Товариства були:

- Донецьке регіональне відділення Фонду державного майна України – 1 293 609 (один мільйон двісті дев'яносто три тисячі шістсот дев'ять) гривень 5 174 436 шт. акцій, що складало 58,3% Статутного капіталу Товариства;
- Організація орендарів орендного підприємства «Часів-Ярський ремонтний завод» - 925 393 (дев'яносто двадцять п'ять тисяч триста дев'яносто три) гривні, 3 701 572 шт. акцій, що складало 41,7% Статутного капіталу Товариства.

Наказом Донецького регіонального відділення Фонду державного майна України за № 344 від 25.02.1998року «Про завершення приватизації ВАТ «Часів-Ярський ремонтний завод» було визнано процес приватизації ВАТ «Часів-Ярський ремонтний завод» завершеним. На підставі цього наказу було видано «Свідоцтво про власність» за №108 від 03 березня 1998року.

Статутний капітал було сплачено повністю.

Донецьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку було видано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій № 6/05/1/99, дата реєстрації

06.01.1999 р., яким засвідчено випуск простих іменних акцій у кількості 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 2 219 002,00 грн (два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривні 00 коп.) у документарній формі. Свідоцтво №67/05/1/97 від 15.07.1997р. втратило чинність.

У зв'язку зі зміною форми існування простих іменних акцій Східним територіальним управлінням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 від 28.05.2010 р., яким засвідчено випуск простих іменних акцій у кількості 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 2 219 002,00 грн (два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривні 00 коп.) у бездокументарній формі. Свідоцтво № 6/05/1/99 від 06.01.1999 р. втратило чинність.

У зв'язку зі зміною найменування товариства отримано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 дата реєстрації 28.05.2010 р., дата видачі 13.05.2011 р.

У зв'язку зі зміною найменування товариства отримано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 дата реєстрації 28.05.2010 р., дата видачі 19.06.2017 р.

На кінець 2020 року статутний капітал складає 2 219 002,0 (Два мільйона двісті дев'ятнадцять тисяч дві грн. 00коп.) і складається з 8 876 008шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн.

Полосухін Олексій Володимирович 19.10.2020р. продав належні йому прості іменні акції у загальній кількості 735 901 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот одна) шт. емітенту зазначених акцій відповідно до рішення загальних зборів товариства від 16.10.2020р. про викуп акції в окремих акціонерів за їх згодою. Розмір частки Полосухіна Олексія Володимировича в загальній кількості голосуючих акцій до відчуження права власності на такий пакет акцій - 34,46%, після відчуження - 42,79%. Полосухін Олексій Володимирович є безпосереднім власником акцій.

11.11.2021 року проведено перереєстрацію випуску акцій, номінал акцій збільшено до 0.40грн. Викуплені акції було анульовано.

В результаті цих дій розмір частки акціонера у відсотках до статутного капіталу склав 38.075657%

Полосухін Олександр Володимирович 19.10.2020р. продав належні йому прості іменні акції у загальній кількості 735 902 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот дві) шт. емітенту зазначених акцій відповідно до рішення загальних зборів товариства від 16.10.2020р. про викуп акції в окремих акціонерів за їх згодою. Розмір частки Полосухіна Олександра Володимировича в загальній кількості голосуючих акцій до відчуження права власності на такий пакет акцій - 34,46%, після відчуження - 42,79%. Полосухін Олександр Володимирович є безпосереднім власником акцій.

11.11.2021 року проведено перереєстрацію випуску акцій, номінал акцій збільшено до 0.40грн. Викуплені акції було анульовано.

В результаті цих дій розмір частки акціонера у відсотках до статутного капіталу склав 38.075638 %

Змін в статутному капіталі у 2023-2024рр. не було.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2024р.:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
Полосухін Олексій Володимирович	2112249	844,899	38.075657
Полосухін Олександр Володимирович	2112248	844,899	38.075638

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2023р.:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
Полосухін Олексій Володимирович	2112249	844,899	38.075657
Полосухін Олександр Володимирович	2112248	844,899	38.075638

18. Рух капіталу

Резервний капітал.

Резервний капітал протягом звітного періоду залишився незмінним та складає- 555,0тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток на кінець 2023р. в балансі підприємства складав 113943,0тис.грн. На початок 2024 року відбулось коригування нерозподіленого прибутку на суму резерву на активи, які знаходяться у зоні бойових дій та які підприємство не контролює на загальну суму 10014,тис.грн.:

- Резерв на основні засоби по залишковій вартості, які залишились у Часовому Ярі -3111тис.грн.
- Резерв на запаси – 4286тис.грн.
- Резерв на незавершене виробництво – 1116тис.грн.
- Резерв на готову продукцію – 1501тис.грн.

Скоригований нерозподілений прибуток на початок 2024р. становить 103929,0тис.грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2024р. Підприємство отримало збиток у сумі 844,0тис.грн.

Інші зміни в капіталі за рахунок нерозподіленого прибутку – (62,0тис.грн.)

Нерозподілений прибуток на кінець 2024р. в балансі підприємства складає 103023,0тис.грн.

Вилучений капітал.

На річних загальних зборах акціонерів, які відбулись 16.10.2020р. було прийняте рішення про викуп акцій власної емісії:

1. Викупити розміщені Товариством акції: 3 328 503 (три мільйони триста двадцять вісім п'ятсот три) простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 832 125,75 (вісімсот тридцять дві тисячі сто двадцять п'ять гривень сімдесят п'ять копійок) грн. Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що підлягають викупу: 47/05/1/10. Дата реєстрації випуску акцій, що підлягають викупу: 28.05.2010р. Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів: UA4000069793.
2. Акції викупити в окремих акціонерів за їх згодою, а саме:
 1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ», код ЄДРПОУ 35830798, - 1 856 700 (один мільйон вісімсот п'ятдесят шість тисяч сімсот) простих іменних акцій;
 - 2.Полосухін Олексій Володимирович – 735 901 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот одну) просту іменну акцію;
 - 3.Полосухін Олександр Володимирович – 735 902 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот дві) простих іменних акцій.
3. Порядок викупу.

Максимальна кількість акцій, що викупуються: 3 328 503 (три мільйони триста двадцять вісім п'ятсот три) простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 832 125,75 (вісімсот тридцять дві тисячі сто двадцять п'ять гривень сімдесят п'ять копійок) грн.

Рішенням Наглядової ради (Протокол №8 від 11.09.2020року.) було вирішено: затвердити ринкову вартість однієї простої іменної акції Товариства, номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій :47/05/1/10, дата реєстрації акцій:28.05.2010р., міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів UA4000069793 у розмірі 10,65 (десять гривень шістдесят п'ять копійок).

Викуп акцій відбувся у жовтні-грудні 2020р. за вартістю 10,65грн.(десять гривень шістдесят п'ять копійок). за одну акцію, що на 0,10грн. перевищує їх оціночну вартість згідно з оцінкою ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО», що була проведена станом на 04.09.2020р.

Ринкову вартість акцій було визначено ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №29/19 від 14.01.2019р., виданого Фондом державного майна України) на підставі Договору №663/20 від 02.09.2020року. ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» видано «Висновок про вартість майна» від 10.09.2020року. Вид вартості, що визначався – одна проста іменна акція в бездокументарній формі існування, з числа акцій, які знаходяться у власності акціонерів. Акції обмежень до обігу не мають. Код ISIN UA4000069793. Кількість акції, що оцінюється -1шт. Номінал 1 акції -0,25грн.. База оцінки – відповідає ринковій вартості. Використані методичні підходи – Дохідний підхід визначення вартості власного капіталу. Визначена ринкова вартість акції станом на 04.09.2020р. склала 10,55грн. (десять гривень п'ятдесят п'ять копійок). за одну акцію.

Згідно п. 33 МСБО 32 «Фінансові інструменти : подання» власні викуплені акції слід вираховувати із власного капіталу.

Суми прибутку і збитків від реалізації акцій повинні відображатись на субрахунку 421 «Емісійний дохід». Тут же, показують витрати на випуск або придбання інструментів власного капіталу (простих акцій, часток та інших видів власного капіталу).

Емісійний дохід - це сума перевищення надходжень, отриманих емітентом від емісії (випуску) власних акцій (інших корпоративних прав) та інвестиційних сертифікатів, над номінальною вартістю таких акцій (інших корпоративних прав) та інвестиційних сертифікатів (під час їх первинного розміщення), або над ціною зворотного викупу під час наступних розміщень інвестиційних сертифікатів та акцій інвестиційних фондів

Загальна сума, яка була сплачена акціонерам за викуплені акції склала 35 448 556,95грн. (тридцять п'ять мільйонів чотириста сорок вісім тисяч п'ятсот п'ятдесят шість грн. 95 коп.) (3328503шт.акцій по 10,65грн. за одну акцію.)

Викуплені акції по номінальній вартості на суму 832,0тис.грн. обліковуються у складі вилученого капіталу станом на 31.12.2020р. до прийняття рішення на чергових загальних зборах акціонерів у 2021р. Емісійного доходу (резерв обліку вилученого капіталу) а також іншого додаткового капіталу у підприємства немає. У зв'язку з відсутністю емісійного доходу (резерв обліку вилученого капіталу) та іншого додаткового капіталу перевищення вартості викупу акцій над їх номінальною вартістю у сумі 34617,0тис.грн., було списано за рахунок нерозподіленого прибутку Підприємства. (Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал не може мати від'ємне значення.)

Роз'яснення відображення в обліку даних господарських операцій, що не суперечить вимогам МСФО 32, надано у **Листі Міністерства фінансів України № 31-34000-20-10/26549 від 08.12.2005р.:** «Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року N 291, за дебетом рахунку 45 "Вилучений капітал" в кореспонденції з кредитом рахунку обліку грошових коштів відображаються витрати на викуп акцій власної емісії господарським товариством у його учасників, за кредитом рахунку 45 відображається вартість придбаних акцій, які анульовані, у кореспонденції з дебетом рахунків 40 "Статутний капітал" (в частині номінальної вартості), 42 "Додатковий капітал" (в частині наявної суми емісійного доходу), 44 "Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)" (на решту).»

Первинні документи на викуп акцій.

1. Договір про викуп акцій №1 від 19.10.2020р. у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 35830798. Кількість акцій 1 856 700 (один мільйон вісімсот п'ятдесят шість тисяч сімсот) штук. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 19 773 855,0грн. (дев'ятнадцять мільйонів сімсот сімдесят три тисячі вісімсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 19 773 855,0грн. (дев'ятнадцять мільйонів сімсот сімдесят три тисячі вісімсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок) було сплачено ТОВ «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ» платіжним дорученням №461 від 28.10.2020року.

2. Договір про викуп акцій №2 від 19.10.2020р. у Полосухіна Олексія Володимировича РОНКПП 2802504655 . Кількість акцій 735 901 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот одна) штук. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 7 837 345,65грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста сорок п'ять гривень 65 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 7 837 345,65грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста сорок п'ять гривень 65 копійок) було сплачено Полосухіну Олексію Володимировичу платіжним дорученням №479 від 02.12.2020року.

3. Договір про викуп акцій №3 від 19.10.2020р. у Полосухіна Олександра Володимировича РОНКПП 3087503018. Кількість акцій 735 902 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот дві) штуки. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 7 837 356,30грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста п'ятдесят шість гривень 30 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 7 837 356,30грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста п'ятдесят шість гривень 30 копійок) було сплачено Полосухіну Олександрові Володимировичу платіжним дорученням №480 від 02.12.2020року. Вилучений капітал в сумі 832,0тис.грн. було списано за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів.

Вилученого капіталу на кінець 2024 та 2023року в балансі підприємства немає.

19. Дивіденди

Дивіденди протягом 2024 та 2023 років не нараховувались та не сплачувались.

20. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1521, 1525)

Довгострокових зобов'язань у 2024 та 2023 році у підприємства не було.

21. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023 р.
ПДВ	353	653
Податок на прибуток		
Податок на землю		
Інше		
ПДФО	102	82
Військовий збір	19	7
Всього податків до сплати	484	742

22. Резерви з пенсійного забезпечення

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Резерви під ці види виплат не нараховуються через незначні суми пенсійних виплат. Суми пенсійних виплат щорічно узгоджуються з Пенсійним Фондом України і відносяться до виплат періоду. Обліковуються у складі інших операційних витрат Компанії.

23. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690)

у тисячах гривень	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядку балансу 1615)	44	44
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби (до рядку балансу 1615)	0	0
Дивіденди до виплати (до рядку балансу 1640)	0	0
Заробітна плата та ЄСВ (до рядків балансу 1625, 1630)	463	391
Інша заборгованість (до рядку балансу 1665, 1690)	11	9
Всього фінансової кредиторської заборгованості	518	444
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	1376	1176
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	54	54
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	1430	1185

24. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	2024рік	2023рік
Дохід від реалізації готової продукції (автобусів)	6152	9867
Дохід від реалізації послуг (ремонтні роботи)		
Всього чистий дохід	6152	9867

25. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023 рік
Витрати на газ	11	15
Амортизація основних засобів	150	129
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	512	885
Електрична енергія	95	147
Матеріали	3900,5	6430
Витрати на ремонт	5	6
Витрати на сертифікацію продукції	62	117
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	163	188
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	7,5	10
Страхування транспорту	1	2
Охорона праці	4	9
Інше	45	63
Всього витрат (рядок 2050)	4956	8001

26. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2757	2940
Послуги сторонніх організацій	155	247
Амортизація основних засобів	41	68
Матеріали	2	4
Банківські послуги	38	38
Інше	22	27
Всього витрат (рядок 2130)	3015	3324

27. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Витрати на персонал	146	143
Послуги сторонніх організацій	11	11
Матеріали	3	1
Інше		
Всього витрат (рядок 2150)	160	155

28. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023рік
Реалізація оборотних активів		10
Доход від оренди активів		3
Оприбуткування корисних залишків ТМЦ		
Плата банку на залишки на рахунках	1185	2307
Інший дохід		
Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)	1185	2320

29. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

у тисячах гривень	2024рік	2023рік
Амортизація основних засобів	230	55
Відшкодування ПФУ витрат на пенсії	123	184
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	8860	9041
Резерв сумнівних боргів	115	
Собівартість реалізованих запасів		5
Матеріальні витрати	291	105
Послуги сторонніх організацій	248	
Інше	21	695
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	9888	10085

30. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

у тисячах гривень	2024 рік	2023рік
Відсотки банківські отримані	9838	9636
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	9838	9636
Фінансові витрати		
Всього фінансових витрат (рядок 2250)		
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	9838	9636

31. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	0	0
Відстрочений податок	0	0
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	0	0

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2023 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2022році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень	2024рік	2023рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(844)	258
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%		
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування		
Дохід/(витрати)з податку на прибуток за рік	(844)	258

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення				
Основні засоби	20			20
Нематеріальні активи	1			
Дебіторська заборгованість				
Інші			(67)	
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	937		(67)	871
<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення				
Основні засоби	20			20
Нематеріальні активи	1			1
Дебіторська заборгованість				
Інші			621	
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	316		621	937

32. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Сировина та матеріали		810
Паливо		16
Запасні частини		2
МШП		34
Інші матеріали		30
Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)	2758	892

33. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023рік
Витрати на заробітну плату	10306	10310
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення	1031	1055

Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)	11337	11635
---	-------	-------

34. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
ЄСВ ФОП постійний основний склад	1183	1374
ЄСВ не входять ФОП		
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)	1183	1374

35. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Основні засоби, у т.ч.		
Будівлі і споруди		5
Виробниче обладнання	232	93
Транспортні засоби	144	48
Інші основні засоби	18	37
Нематеріальні активи	23	51
Амортизація, всього (рядок 2515)	417	234

36. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Інші послуги сторонніх організацій	247	918
Інші податки та збори		
Витрати на благодійність		
Витрати на відрядження, проживання		1
Собівартість реалізованих запасів		
Інші витрати операційної діяльності	545	67
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	792	986

37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Інші надходження	-	-
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	-	-

<i>у тисячах гривень</i>	2024рік	2023рік
Розрахунки по виконавчих листах (виплата аліментів)		3
Послуги банків - (комісії за виконання платежів, комісія за зняття готівки з рахунків)	38	38
Безповоротна допомога неприбутковим організаціям		
Підзвіт		
Інші витрачання	180	105
Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	218	146

у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Повернення позик	-	-
Повернення фінансових інвестицій	-	-
Аванси видані за ОЗ	-	-
Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3250)	-	-
у тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	1000	-
Інші витрачання у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3255)	1000	-

38. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат – Протягом років, який закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 Компанія не укладала договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія не бере участь у судових процесах та не виступає стороною претензій. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала претензій, висунутих до неї.

Судові процедури. У 2024 та 2023рр. Компанія не отримувала претензій.

Контрольовані операції - Компанія не здійснює контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

39. Кредити банків та інші зобов'язання (до рядків балансу 1510, 1515, 1600, 1610, 1690)

У тисячах гривень	Відсоткова ставка	Кредитор	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання				
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)			11	9
В тому числі:				
Профспілкові внески				
аліменти				
інше			11	9
Всього короткострокових кредитів та нарахованих відсотків та іншої короткострокової заборгованості			11	9

Компанія не залучала позикові кошти для фінансування своєї діяльності.

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методики оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість.

Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за справедливою вартістю. Компанія не має зобов'язань, які підпадають під визначення фінансових інструментів, тому всі зобов'язання Компанії оцінюються по справедливій вартості.

41. Оцінки та управління ризиками

Підхід керівництва Компанії до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні.

Керівництво Компанії систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємства. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків в реалізації операційних ризиків використовується страхування.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків
- Управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на розвиток Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежить підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із середнім рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є незначним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Зміну факторів ризику протягом звітного періоду не було. Компанія не є позивачем та відповідачем по судовим справам.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія має значні процентні активи, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з коштами, які Компанія розміщує на депозити в банківських установах.

Компанія має формальну політику та процедури з управління ризиком процентної ставки. Керівництво Компанії використовує короткострокові депозити для мінімізації цього ризику.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. Цей ризик для Компанії є мінімальним, через те що Компанія має достатньо коштів для негайного погашення своїх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2024р.

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	54		54
Інші поточні зобов'язання (кредити, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	11		11
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	65		65

Станом на 31 грудня 2023 року:

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	44		44
Інші поточні зобов'язання (позики, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	9		9
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	53		53

Фінансову діяльність у 2023-2024рр. Компанія не проводила. Позикові кошти для своїй діяльності Компанія не залучає. Діяльність проводить за рахунок власних коштів. Тому цей ризик для Компанії не актуальний.

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті розміщення Компанією вільних грошових коштів на депозити, внаслідок яких виникають фінансові активи. Крім того кредитний ризик може виникнути в результаті несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	15038	12844
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	21	136
Поточні фінансові інвестиції	70000	69000
Інші оборотні активи	137	153
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	85196	82133
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	85196	82133

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

42. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами на звітні дати 31.12.2024 року та 31.12.2023р. відсутні.

43. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Фінансові активи є дебіторською заборгованістю і враховуються за справедливою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

44. Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – як правило, це дата аудиторського висновку.

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску засіданням Наглядової Ради (Протокол № 2 від 27 березня 2025р.)

РОЗКРИТТЯ ПОДІЙ, ЩО ВІДБУЛАСЯ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою затвердження фінансової звітності до випуску. При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі підприємства.

Істотні події для розкриття : немає в наявності.

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» має в своєму розпорядженні достатні ресурси і достатній запас грошових коштів.

У керівництва, як і раніше, є достатні підстави очікувати, що Товариство має необхідні ресурси для продовження діяльності протягом як мінімум наступних 12 місяців і далі в найближчому майбутньому і що припущення про безперервність діяльності залишається обґрунтованим.

Ураховуючи те, що перебіг військових дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Директор

М.П.

підпис

Полосухін О.В.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Чуприніна Я.Г.

прізвище, ім'я, по батькові